

Федеральное государственное автономное
образовательное учреждение
высшего образования
«СИБИРСКИЙ ФЕДЕРАЛЬНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»

ИНСТИТУТ ЭКОНОМИКИ, УПРАВЛЕНИЯ И ПРИРОДОПОЛЬЗОВАНИЯ

КАФЕДРА БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И СТАТИСТИКИ

УТВЕРЖДАЮ
Заведующий кафедрой
_____ О. Н. Харченко

«____» _____ 2017 г.

ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА

38.03.01 Экономика

38.03.01.01.01 Бухгалтерский учет, анализ и аудит (в коммерческих организациях)

УЧЕТ ЗАТРАТ, АНАЛИЗ И КАЛЬКУЛИРОВАНИЕ СЕБЕСТОИМОСТИ ПРОИЗВОДСТВА
ТЕПЛОВОЙ ЭНЕРГИИ (на примере АО «КрасЭко»)

Научный руководитель _____ доцент, канд. экон. наук Т. В. Кожина

Выпускник _____ А. А. Серебрянникова

Красноярск 2017

СОДЕРЖАНИЕ

Введение	3
1 Учет затрат на производство тепловой энергии	8
1.1 Технологические особенности производства тепловой энергии и их влияние на организацию учета затрат	8
1.2 Учет прямых затрат на производство тепловой энергии	15
1.3 Учет и распределение косвенных расходов	19
2 Сводный учет затрат и калькулирование себестоимости тепловой энергии	23
2.1 Организация сводного учета затрат на производство тепловой энергии	23
2.2 Калькулирование себестоимости тепловой энергии	28
3 Анализ затрат на производство и себестоимости тепловой энергии на АО «КрасЭко»	36
3.1 Анализ затрат по экономическим элементам	36
3.2 Анализ затрат по статьям калькуляции	42
3.3 Анализ затрат на один рубль тепловой энергии	42
Заключение	49
Список использованных источников	54
Приложение А Расходы организации	58
Приложение Б Схема движения бухгалтерской информации	59
Приложение В Бухгалтерский баланс на 31 декабря 2015 г.	60
Приложение Г Отчет о финансовых результатах за Январь-Декабрь 2015 г.	65
Приложение Д Отчет о финансовых результатах за Январь-Декабрь 2014г.	69
Приложение Е Анализ затрат по калькуляционным статьям	72
Приложение Ж Анализ структуры затрат по калькуляционным статьям	72

ВВЕДЕНИЕ

ООО «Красноярская региональная энергетическая компания» была создана в 2004 году по инициативе Правительства Красноярского края. По охвату территории «Красноярская региональная энергетическая компания» является одной из крупнейших компаний в крае, обслуживающих электрические и тепловые сети, а также инфраструктуру водоснабжения населения в 24 районах стратегически важного региона страны – Красноярского края [40].

22 января 2015 года состоялась реорганизация общества с ограниченной ответственностью «Красноярская региональная энергетическая компания» в акционерное общество (АО) и получены соответствующие документы.

Основной целью деятельности компании является получение прибыли. Основными видами деятельности АО «Красноярская региональная энергетическая компания» являются:

- производство, передача и продажа тепловой энергии;
- водоснабжение и водоотведение;
- передача электроэнергии;
- проектирование и строительство новых энергетических объектов;
- производство измерительного оборудования, установка и техническое обслуживание узлов учета потребляемых энергетических ресурсов;
- присоединение объектов к электрическим и тепловым сетям.

Тепловая энергетика является важной отраслью энергетического комплекса страны и регионов. Отрасль тепловой энергетики отражает уровень технологического развития страны. Теплоснабжению в России отведена важная роль в связи с суровыми климатическими условиями, отопительный сезон в большинстве регионов длится около семи месяцев в году. Для данного сектора производства особенно важно обеспечить беспрепятственное и бесперебойное снабжение потребителей тепловой энергией. Повышение эффективности и стабильности функционирования отрасли позволит осуществлять бесперебойную поставку тепла и горячей воды в жилые дома и на предприятия, что является очень важным в климатических условиях Красноярского края.

Создание и эксплуатация новых тепловых энергетических объектов, предназначенных для производства тепловой энергии, а также строительство тепловых сетей по которым передается тепловая энергия, требуют больших затрат капитала.

Энергетическая отрасль отличается от других материальных производств и имеет свои специфические особенности: неразрывность процесса производства, передачи и потребления тепловой энергии; отсутствие возможности создания запасов тепловой энергии;

передача тепловой энергии на большие расстояния малоэффективна и требует больших затрат, что обуславливает создание только местных (локальных) рынков производства [19].

В тепловой энергетике существует ряд экономических проблем: изношенность тепловых сетей; государственная политика торфообразования не стимулирует развитие отрасли; существуют потери тепловой энергии при ее передаче, что неблагоприятно влияет на эффективность работы предприятий; большие затраты на производство и ремонт оборудования; устаревшая нормативная и учебная база в части учета затрат и калькулирования себестоимости тепловой энергии. Существуют также и общегосударственные проблемы, требующие первоочередного внимания законодательства: стабильное теплоснабжение с минимизацией тарифов для конечных потребителей.

Энергетические предприятия должны выявлять возможности технологических и организационных мер, позволяющих решить проблему модернизации теплоснабжения без шокового роста тарифов [21].

В настоящий момент существует тенденция к энергосбережению и повышению эффективности в энергетической отрасли. Основным толчком к энергосбережению в сфере тепловой энергетики является ускоренные темпы роста себестоимости на тепловую энергию.

Снижение себестоимости тепловой энергии имеет положительный эффект не только для предприятия, но и для потребителей. Себестоимость в энергетических отраслях учитывается в стоимости тарифа на тепловую энергию, поэтому снижение себестоимости, а, в последствии уменьшении размера тарифа, приносит экономическую выгоду и потребителю (населению).

Одним из важных экономических результатов финансово-хозяйственной деятельности предприятия является уровень производственных затрат. Поэтому большое значение для хозяйствующего субъекта имеет эффективное управление производственными затратами предприятия. В процессе производства организация несет определенные издержки производства, которые необходимы для изготовления продукции (работ, услуг).

В отечественной практике термин «затраты на производство» стал применяться для характеристики всех издержек производства за определенный период. Затраты представляют собой потребленные сырьевые, материальные, трудовые и иные ресурсы, оцененные в стоимостном выражении. Также кроме затрат на производство продукции, организация несет дополнительные затраты, связанные с реализацией (расходы на транспортировку и другие).

Важным экономическим показателем работы любого энергетического предприятия, занимающегося производством тепловой и электрической энергии, является себестоимость энергии. Себестоимость энергии включает все совокупные затраты в процессе производства тепловой энергии, которые выражаются в денежной форме. Себестоимость продукции

является одним из важнейших качественных показателей, который в обобщенном виде отражает все стороны финансово-хозяйственной деятельности предприятия и характеризует уровень использования всех ресурсов, находящихся в распоряжении предприятия.

Основой определения цен на произведенную продукцию является ее себестоимость. Снижение себестоимости при производстве продукции приводит к увеличению суммы прибыли и уровня рентабельности. Для снижения себестоимости необходимо знать ее состав, структуру и факторы ее динамики.

Исчисление себестоимости единицы продукции или услуг по статьям расходов осуществляется посредством калькулирования, которое представляет собой совокупность способов группировки затрат и определения производственной и полной себестоимости всего объема продукции и ее отдельных видов. Для организаций важное значение при формировании учетной информации, характеризующей ее деятельность, являются вопросы калькуляционной работы. Данные калькуляционных расчетов позволяют обосновывать управленческие решения со значительно большей степенью точности, чем решения, которые не опираются на такие прогнозные расчеты.

Исходя из вышеизложенного, бухгалтерский учет затрат на производство тепловой энергии и калькулирование фактической себестоимости поставляемой тепловой энергии достигает ряд целей:

- устанавливает фактический уровень затрат энергетического предприятия по достоверным первичным документам на фактический объем производства энергии, ее передачи и сбыта (реализации);
- осуществляет систематический контроль за произведенными затратами при производстве тепловой энергии;
- позволяет определить имеющиеся резервы по сокращению затрат, выявлять результаты производственной деятельности энергетического предприятия.

Актуальность выбранной темы исследования очевидна: согласно действующему законодательству, тарифы на тепловую энергию должны устанавливаться экономически обоснованными с учетом реальных затрат на производство тепловой энергии. Порядок учета затрат, управление затратами и снижение себестоимости тепловой энергии имеют большое значение для предприятий и населения, в силу социальной значимости энергетического производства. Управление затратами повышает эффективность производства, положительно влияет на результаты финансово-хозяйственной деятельности предприятия.

Целью данной работы является оценка состояния бухгалтерского учета затрат и калькулирования себестоимости производства тепловой энергии, проведение анализа затрат и себестоимости производства тепловой энергии на АО «КрасЭко».

Для достижения цели необходимо решить следующие задачи:

- 1) определение технологических особенностей производства тепловой энергии и их влияния на организацию учета затрат;
- 2) выявить особенности учета прямых затрат на производство тепловой энергии;
- 3) раскрыть порядок учета и распределения косвенных расходов;
- 4) выявить особенности сводного учета затрат на производство и калькулирования себестоимости тепловой энергии;
- 5) анализ затрат на производство и себестоимости тепловой энергии на предприятии АО «КрасЭко»;
- 6) разработать рекомендации для АО «КрасЭко» по улучшению учета затрат на производство тепловой энергии и по результатам анализа затрат и себестоимости.

Предметом исследования является комплекс вопросов по организации учета затрат и калькулирования себестоимости производства и передачи тепловой энергии.

Объектом исследования является финансово-хозяйственная деятельность энергетической компании АО «КрасЭко», к основному виду деятельности которой относится оказание услуг по передаче тепловой и электрической энергии.

Теоретическая значимость исследования заключается в анализе существующей научной литературы. Тема учета затрат и калькулирования себестоимости на энергетических предприятиях не является достаточно разработанной и рассмотренной в современной научной литературе. В работах ученых экономистов рассматриваются, как правило, общие вопросы учета и анализа затрат и калькулирования себестоимости продукции, работ, услуг, они не раскрывают многие вопросы, которые имеют место на практике, и этих исследований явно недостаточно для того, чтобы предприятия смогли разработать конкретную политику учета и управления своими затратами.

Вопросы учета затрат и калькулирования себестоимости в энергетике, проблемы снижения себестоимости производимой продукции энергетических предприятий рассматривались Анисимовым С.П. [19], Забродины И.П. [31], Кошкарновой А. А. [34] и другими авторами.

Практическая значимость исследования заключается в его направленности на решение поставленных задач. Разработанные в бакалаврской работе рекомендации можно применить на практике.

Выполненная работа базируется на применении таких общенаучных методов исследования, как дедукция и индукция, комплексного подхода к изучению объекта исследования через систему взаимосвязанных экономических показателей. В ходе написания работы были использованы такие приемы общего экономического анализа как сравнение,

средние и относительные величины, методы факторного анализа. Также в работе использованы методы горизонтального анализа, вертикального анализа, трендового анализа, расчета финансовых коэффициентов.

Для подготовки данной работы использовались: нормативная литература, определяющая порядок бухгалтерского учета затрат на производство и их калькулирования; учебная литература, разъясняющая основные понятия данной экономической темы; информация, представленная в периодических экономических изданиях, а также в информационно-правовой базе «Консультант-плюс», ресурсы сети «Интернет».

Бакалаврская работа состоит из введения, трех глав, заключения, списка литературы и приложений.

Во введении обосновывается актуальность темы работы, определяется цель, задачи, предмет и объект исследования, раскрывается научная новизна.

В первой главе «Учет затрат на производство тепловой энергии» описаны особенности технологического процесса производства тепловой энергии, влияние этих особенностей на организацию учета затрат. Описан порядок учета прямых и косвенных затрат.

Во второй главе «Сводный учет и калькулирование себестоимости тепловой энергии» рассмотрен сводный учет затрат, его значимость в системе бухгалтерского учета, способ калькулирования себестоимости производства тепловой энергии.

В третьей главе «Анализ затрат на производство и себестоимости тепловой энергии на АО «КрасЭко» проведен анализ затрат по экономическим элементам, калькуляционным статьям и анализ затрат на один рубль тепловой энергии, проведен факторный анализ прямых материальных затрат, даны рекомендации по уменьшению затрат.

В заключении обобщены основные результаты анализа, сформулированы теоретические выводы и практические рекомендации по учету затрат, разработанные в процессе написания бакалаврской работы.

1 Учет затрат на производство тепловой энергии

1.1 Технологические особенности производства тепловой энергии и их влияние на организацию учета затрат

Теплоэнергетика является одной из важнейших отраслей экономики, во многом отражающей уровень технологического развития страны. От эффективного и стабильного функционирования отрасли зависит бесперебойная поставка тепла в жилые дома и на предприятия.

Процесс производства тепловой энергии на энергетических предприятиях имеет свои специфические особенности. Процесс выработки тепловой энергии состоит из отдельных технологических стадий (фаз), на основе которых строится структура всего производства. Количество технологических стадий, по которым происходит группировка затрат производства, зависит от процесса и метода производства [34].

Тепловую энергию получают в процессе преобразования различных видов энергии (химической, излучения, электрической и др.) в тепловую, путем создания необходимых условий с помощью технологических устройств.

Существуют различные методы производства тепловой энергии. Традиционные методы производства тепловой энергии представлены на рисунке 1.

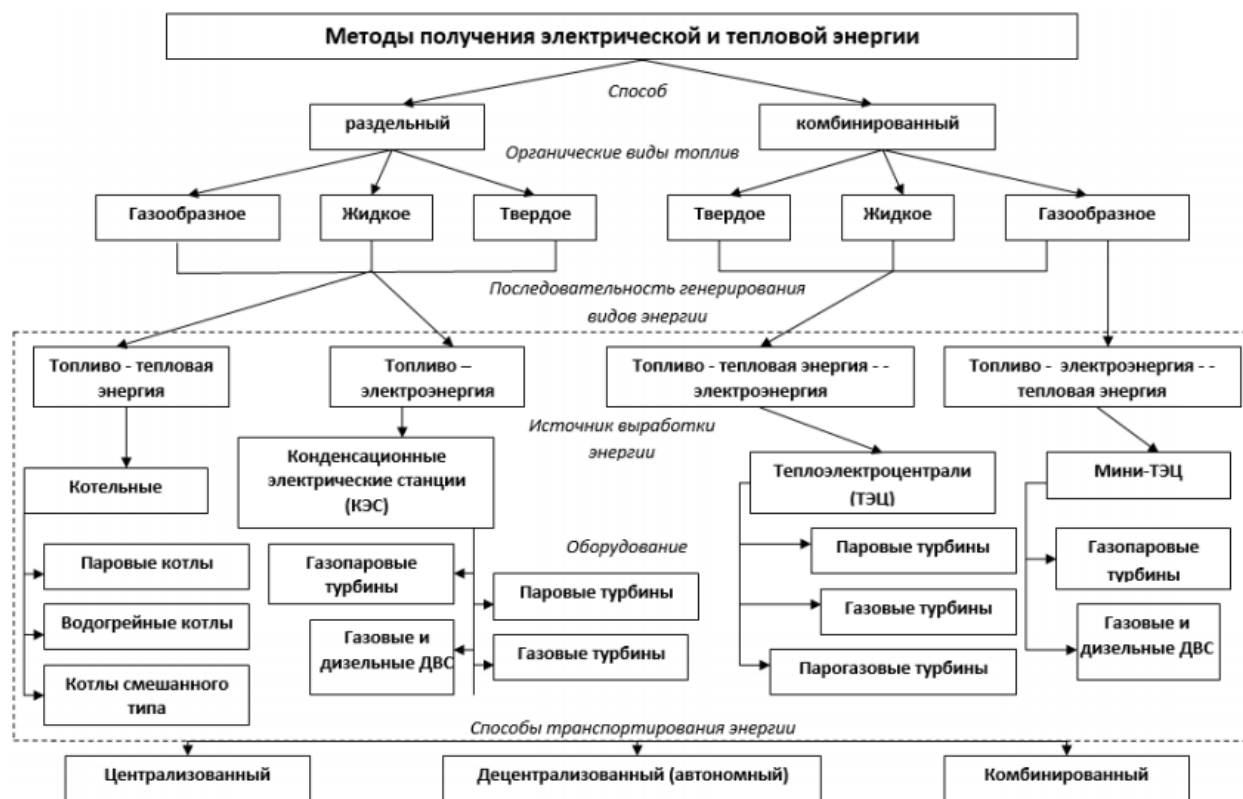


Рисунок 1 – Методы производства тепловой энергии

Производство тепловой энергии может осуществляться с помощью котельных установок и теплоэлектростанций (ТЭЦ). На котельных установках производится только тепловая энергия. На теплоэлектростанциях (ТЭЦ) тепловая энергия преобразуется в электрическую энергию. ТЭЦ может работать в двух режимах нагрузки: приоритет производства электрической энергии; приоритет производства тепловой энергии.

Выбор метода производства тепловой энергии основывается на оптимальности использования и доступности энергоресурсов для каждого региона.

На предприятии АО «КрасЭко» тепловая энергия производится с помощью угольных котельных и котлов водогрейных различных типов. В зависимости от режима теплоснабжения различают три характерные группы потребителей: жилые помещения (характерны сезонные расходы тепла на отопление и вентиляцию, и круглогодичный — на горячее водоснабжение); общественные здания (сезонные расходы тепла на отопление, вентиляцию и кондиционирование воздуха); промышленные здания и сооружения, в том числе сельскохозяйственные комплексы (все виды теплоснабжения, количественное отношение между которыми определяется видом производства). Угольные котельные АО «КрасЭко» применяются для теплоснабжения поселков, общественных зданий, больниц, школ Красноярского края. Котлы водогрейные применяются для теплоснабжения в частных домах и на котельных различной мощности.

В таблице 1 представлена информация об используемых типах котлов на отопительных объектах на АО «КрасЭко».

Таблица 1 – Типы используемых котлов на предприятии АО «КрасЭко»

№ п/п	Тип котла	Производительность, Гккал/час	Нормативные тепловые потери, Гккал/час
1	КВм-1,0	1	0,20598
2	КВ-РК-0,7	0,7	0,20598
3	КВТР-0,5	0,5	0,04781
4	КВр-1,25	1,25	0,39027
5	КВ-Ф-1,6	1,6	0,40127

Водогрейные котлы, используемые на предприятии, работают на угольном топливе, дровах, древесных отходах (содержание опила не более 60% при влажности не более 40%).

Специфика технологического процесса на предприятии АО «КрасЭко» заключается в том, что производство тепловой энергии происходит с помощью угольных котельных. Выбор такого способа производства основывается на близком расположении Канско-Ачинского угольного бассейна, что значительно упрощает поставки угля на котельные и снижает цену закупки топлива для производства.

Угольная котельная представляет собой комплекс зданий и сооружений или помещения с котлом и вспомогательным технологическим оборудованием, предназначенные для получения горячей воды и пара путем сжигания угля с целью обеспечения жилых и промышленных объектов [34].

Угольная котельная может отличаться по составу основного и вспомогательного оборудования в зависимости от ее типа. Основные агрегаты и системы котельной, используемой на АО «КрасЭко»:

- котлы водогрейные – устройства с топкой, предназначенные для нагревания воды, используемой в качестве теплоносителя;
- топочное устройство – устройство для приема, хранения топлива (угля) и подготовки его к сжиганию и подачи к котлам водогрейным;
- водяной экономайзер – водоподготовительная установка для очистки воды от веществ, вызывающих образование накипи, загрязнение пара и коррозию металла, служит для предварительного подогрева поступающей в котел питательной воды;
- питательная установка – насосное оборудование для подачи воды в котел под давлением;
- теплообменное оборудование;
- воздухоподогреватель – тягодутьевые установки для подачи воздуха в котлы, обеспечения движения газов в котлах и котельных и удаления газов в атмосферу.

К вспомогательным механизмам и устройствам котельной относят:

- дымовая труба и система газоходов;
- золоулавливатель – устройство для удаления золы и шлака состоит из гидравлических систем и механических приспособлений: вагонеток или транспортеров;
- трубопроводы и арматура;
- устройства автоматики безопасности, автоматического регулирования, контроля, сигнализации и управления технологическими процессами;
- устройство теплового контроля и автоматического управления включает контрольно-измерительные приборы и автоматы, обеспечивающие бесперебойную и

согласованную работу котельной установки для выработки необходимого количества пара определенной температуры и давления.

Для определения технологических особенностей производства, которые повлияют на учет и анализ затрат, требуется рассмотреть принцип работы котельных. Рассмотрим принцип работы котельной установки на твердом топливе (угле). Рассмотрим принципиальную схему угольной котельной используемой на предприятии АО «КрасЭко» при производстве тепловой энергии (рисунок 2).

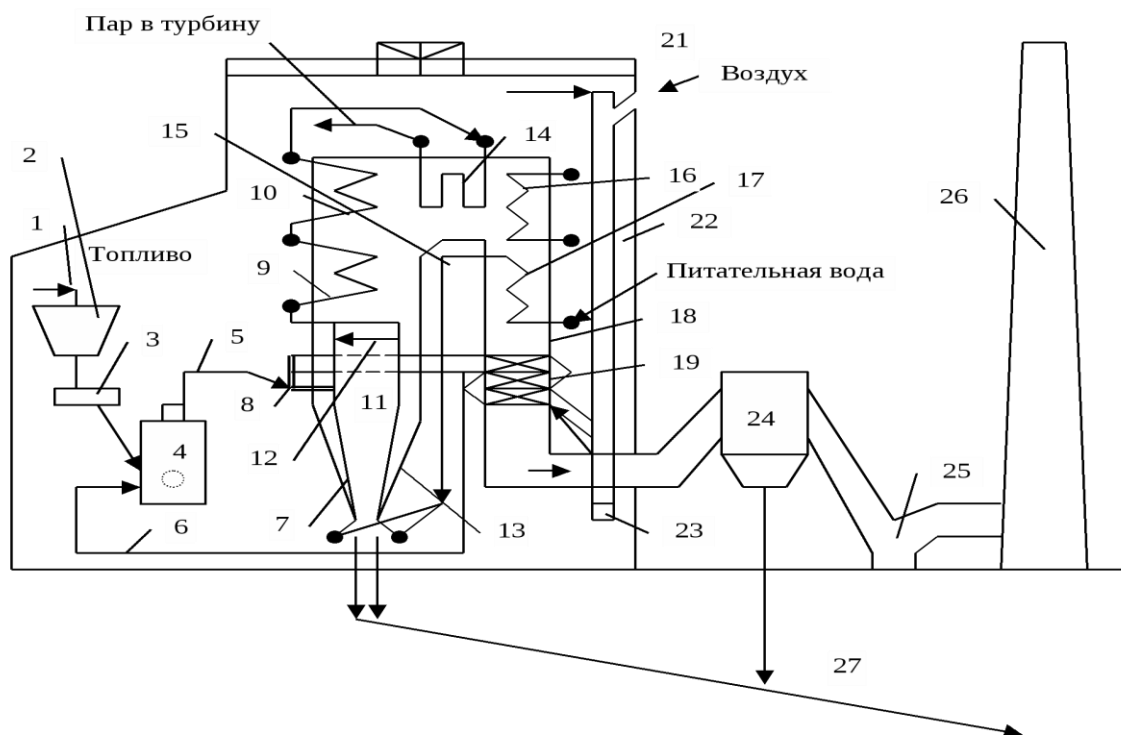


Рисунок 2 – Схема угольной котельной

Топливо (1) с угольного склада подается в бункер сырого угля (2), из которого оно направляется в систему пылеприготовления, состоящую из питателя (3) угля и углеразмольной мельницы (4). Пылевидное топливо по пылепроводам (5) транспортируется к горелочным устройствам (8) воздухом, поступающим по воздухопроводу (6). К горелкам (8) подводится также вторичный воздух по воздухопроводу (12) с помощью дутьевого вентилятора (23). Для устойчивого и интенсивного горения вторичный воздух нагревается до 250-400 °С в воздухоподогревателе (19). Забор в воздухопровод (22) вторичного воздуха производится зимой из окружающей среды (22), а летом из помещения (20). Поступающая в котел вода, называемая питательной, сначала подогревается в экономайзере (17) и далее поступает на топочные экраны (7) (9), где происходит процесс парообразования. Сухой насыщенный пар поступает в ширмовый (10) и конвективный (14) пароперегреватели, после чего перегретый пар направляется к потребителю. Продукты сгорания топлива, пройдя экономайзер (17) и

воздухоподогреватель (16), очищаются от золы в золоулавливающем устройстве (24) и дымососом (25) выбрасываются в атмосферу через дымовую трубу (26). Уловленная из дымовых газов зола и выпавший в нижнюю часть топки шлак удаляется, как правило, потоком воды по каналу (27).

Данные технологические особенности производства тепловой энергии будут влиять на организацию учета затрат в производстве.

Количество технологических стадий, по которым происходит группировка затрат производства на котельных установках, зависит от процесса производства, имеющегося оборудования и исходных энергетических ресурсов. Затраты на производство тепловой энергии будут отражаться по цехам.

Типовой для котельной является следующая группировка цехов:

- 1) топливно-транспортный цех (склады с разгрузочными устройствами, сооружения и механизмы для подачи топлива в котельный цех);
- 2) котельный цех (производственное помещение с котельным оборудованием, предназначенное для производства тепловой энергии);
- 3) цех тепловой автоматики и измерений (занимается ремонтом и обслуживанием контрольно-измерительных приборов, средств дистанционного управления, автоматики и технологической защиты, контролирует технологические параметры);
- 4) химический цех (организация процессов водоподготовки, контроль работы оборудования, устройств и помещений, находящихся в ведении цеха);
- 5) ремонтный цех (осуществляет ремонт устройств котельного цеха, топливно-транспортного цеха, химического цеха);
- 6) автотранспортный цех (вывоз отходов производства: топливных шлаков, золы).

По топливно-транспортному цеху учитываются затраты по доставке топлива (угля) от пункта его поступления (железнодорожная станция) до топливного склада или разгрузочных устройств котельной, выгрузка топлива.

По котельному цеху учитывается в затратах: стоимость расходуемого топлива (угля), которое было использовано в производстве тепловой энергии, затраты на покупную энергию (вода, электричество), затраты по золоулавливанию и золоудалению, пусковые расходы, нормативные потери в сетях, а также расходы, произведенные котельной.

По цеху тепловой автоматики и измерений учитываются расходы теплоизмерительной лаборатории на ремонт и текущее обслуживание контрольно-измерительных приборов.

По химическому цеху учитываются затраты по приготовлению воды, ее отчистке химическими элементами. По ремонтному цеху учитываются затраты по содержанию, эксплуатации и ремонту всех устройств котельной.

По автотранспортному цеху учитывается стоимость вывоза отходов производства.

На порядок учета себестоимости оказывает влияние номенклатура вырабатываемой продукции. АО «КрасЭко» относится к предприятию, подразделения которого вырабатывают как тепловую, так и электрическую энергию, что требует распределения затрат между видами выпускаемой продукции [9].

В состав АО «КрасЭко» входят следующие цеха, которым организован учет затрат производства тепловой энергии (таблица 2).

Таблица 2 – Затраты на производство тепловой энергии АО «КрасЭко» в разрезе цехов

Цеха	Технологические процессы	Порядок организации учета затрат
Топливо-транспортный цех	транспортировка топлива от пункта его прибытия до разгрузочной котельной	затраты учитываются затраты по доставке топлива от пункта поступления (железнодорожной станции до топливного склада, затраты по выгрузке топлива
Котельный цех	подготовка топлива к сжиганию и сжигание его; вода в паровых котлах под действием высокой температуры при сжигании топлива превращается в сухой пар, который под высоким давлением подается в следующий цех	учитываются стоимость расходуемого топлива, которое было использовано в производстве тепловой энергии
Цех тепловой автоматики и измерений	подогрев, преобразование и отпуск потребителям отработанного пара	учитываются расходы собственной котельной и тепло измерительной лаборатории
Химический цех	химическая отчистка воды	учитываются затраты по водоприготовлению и химводоочистке
Ремонтный цех	текущее содержание цехов в рабочем состоянии: текущий и капитальный ремонт оборудования	учитываются затраты котельного цеха по содержанию, эксплуатации и ремонту всех устройств механической подачи топлива и топливоприготовления.
Ремонтно-строительный цех		
Автотранспортный цех	вывоз отходов производства	учитывается стоимость вывоза отходов производства.

К энергетическим предприятиям предъявляются особые требования по надежности, бесперебойности и непрерывности технологического процесса.

Энергетическое производство имеет ряд особенностей [33]:

- 1) непрерывная связь производства, передачи, распределения и потребления энергии;

2) цикл производства энергии на теплоисточнике завершается ее передачей по тепловым сетям потребителю;

3) отсутствие незавершенного производства;

4) неравномерность производства тепловой энергии в связи с сезонными колебаниями ее потребления внутри года (квартальными), внутри месяца (суточными) и внутри суток (часовыми), которые определяют переменный режим ее производства на теплоисточниках;

5) необходимость обеспечения бесперебойного снабжения потребителей тепловой энергией высокого качества;

6) сезонность производства тепловой энергии.

В соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации» затраты на производство включаются в себестоимость энергии и ее передачи и распределения того отчетного месяца, к которому они относятся, независимо от времени оплаты [7].

Таким образом, технологические особенности производства тепловой энергии способны оказывать влияние на состав затрат и организацию их учета. Результаты такого влияния представлены в таблице 3.

Таблица 3 – Результаты влияния технологических особенностей теплоэнергетики на организацию учета затрат и калькулирование себестоимости

Технологическая особенность		Результат влияния на учет затрат
Наименование	Характеристика	
Номенклатура продукции	Малая	Большой удельный вес прямых затрат
Характер технологического процесса	Непрерывный, однородный, однотипный	Наибольшим образом подходит по процессный метод калькулирования себестоимости
Длительность производственного цикла	Короткая	Отсутствуют остатки затрат в незавершенном производстве и готовой продукции на складе
Сезонность производства	Влияние сезонности на производство и потребление тепловой энергии	Наличие расходов будущих периодов

В энергетической промышленности изготавливается простая и однородная продукция, что позволяет применять простой, по процессный метод учета затрат и калькулирования себестоимости.

Бухгалтерский учет затрат на производство и калькулирования фактической себестоимости тепловой энергии имеет цели [30]:

- установить по энергопредприятию фактический уровень затрат по достоверным источникам первичной документации;

- предоставить информацию для обеспечения систематического контроля за соблюдением удельных расходов материальных и трудовых затрат и прочих затрат в натуральном и денежном выражениях в размерах, не превышающих нормативные, в разрезе статей, которые предусмотрены планами;

- выявлять имеющиеся резервы по сокращению производственных затрат.

Характер формирования себестоимости тепловой энергии определяется четким делением затрат на переменные (топливо, заработная плата, материалы) и условно-постоянные (амортизация и пр.) Условно-постоянные расходы в основном, не зависят от изменения объема производства [3].

1.2 Учет прямых затрат на производство тепловой энергии

В отечественной практике понятие «расходы» изложены в нормативном документе ПБУ 10/99 «Учет расходов».

Расходами организации в соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации» признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества, и (или) возникновению обязательств, приводящее к уменьшению капитала этой организации, за исключением уменьшения вкладов по решению участников (собственников имущества) [7].

В соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации» расходы делятся на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы (приложение А).

Для целей ведения бухгалтерского учета организации предоставляется право самостоятельно устанавливать куда относить затраты в зависимости от их направленности, характера расходов, размера и условий осуществления.

Для целей управления в бухгалтерском учете должен быть организован учет расходов по статьям затрат. Перечень статей затрат должен устанавливаться организацией самостоятельно в учетной политике.

Расходы признаются в бухгалтерском учете при соблюдении (исполнении) следующих условий:

- расход производится в соответствии с конкретным договором, требованием законодательных и нормативных актов, обычаями делового оборота;
- сумма расхода может быть определена;

- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод организации (в случае, когда организация передала актив, либо отсутствует неопределенность в отношении передачи актива).

Если в отношении расходов, осуществленных организацией, хотя одно из вышеуказанных требований не исполнено, в бухгалтерском учете организации должна признаваться дебиторская задолженность.

Для целей управления в бухгалтерском учете должен быть организован учет расходов по статьям затрат. Перечень статей затрат должен устанавливаться организацией самостоятельно в учетной политике.

При планировании, учете и анализе затрат, образующих себестоимость продукции, применяются следующие виды группировок расходов [26, с.124]:

- 1) по месту возникновения затрат (по производствам, цехам, участкам и т.п.);
- 2) по видам продукции, работ, услуг;
- 3) по видам расходов (статьям и элементам затрат).

Производства подразделяются на основные и вспомогательные.

Для более правильного определения себестоимости каждого вида продукции, а также для контролирования объема затрат на производство, производится группировка затрат в разрезе цехов, участков и других обособленных структурных подразделений

По структурным частям предприятий, как правило, планируются и учитываются затраты (кроме имеющих общепроизводственный характер), образующие производственную себестоимость продукции.

В зависимости от способов включения в себестоимость отдельных видов продукции затраты подразделяются на прямые и косвенные.

К прямым расходам принято относить расходы, которые непосредственно связаны с производством отдельных видов продукции (это расходы на сырье, основные материалы, покупные изделия и полуфабрикаты, основную заработную плату производственных рабочих и др.).

Это расходы, которые предприятие может прямо и непосредственно включить в себестоимость продукции, работ, услуг. Косвенными затратами являются затраты, которые связаны с производством нескольких видов продукции, работ, услуг (расходы на содержание и эксплуатацию оборудования, цеховые, общезаводские и др.). Это расходы включаются в себестоимость продукции с применением специальных методов распределения [18, с.64].

В группировке затрат по статьям прямые расходы, как правило, подразделяются по элементам, а косвенные образуют комплексные статьи (состоят из затрат, включающих

несколько элементов), различающиеся по их функциональной роли в производственном процессе.

В соответствии с ПБУ 4/99 «Учетная политика организации» [6] каждая организация должна самостоятельно определять состав прямых и косвенных расходов, а также порядок их отнесения на себестоимость, и это следует отразить в учетной политике.

Согласно Постановлению Правительства РФ от 06.07.98 № 700 «О введении раздельного учёта затрат по регулируемым видам деятельности в энергетике», установлено, что предприятие должно вести раздельный учет затрат по производству тепловой энергии и по услугам, предоставляемым по передаче тепловой энергии. Затраты, связанные с видами деятельности, не относящимися непосредственно к перечисленным, учитываются энергоснабжающими организациями отдельно и не включаются в состав затрат, учитываемых региональными энергетическими комиссиями при установлении тарифов на производство тепловой энергии (мощности) и размера платы за услуги по передаче тепловой энергии [10].

Учет расходов Общества ведется в соответствии с Порядком ведения раздельного учета доходов и расходов по видам деятельности, введенным в действие приказом ООО «Красноярская региональная энергетическая компания» от 31.12.2013 г. №689.

Основной задачей бухгалтерского учета затрат на производство является калькулирование, исчисление фактической себестоимости отдельных видов продукции [23, с. 430].

К прямым затратам на производство тепловой энергии относятся:

- 1) расходы на топливо для производства тепловой энергии;
- 2) расходы на химические реагенты, используемые в технологическом процессе;
- 3) прочие покупаемые энергетические ресурсы, холодная вода, теплоноситель;
- 4) расходы на оплату труда с отчислениями на социальные нужды эксплуатационного персонала котельной;
- 5) затраты на транспортировку отходов (золы);
- 6) расходы на амортизацию основных производственных средств котельных;
- 7) затраты на подготовку и освоение производства (пусковые расходы);
- 8) плата за выбросы и сбросы загрязняющих веществ в окружающую среду, размещение отходов и другие виды негативного воздействия на окружающую среду в пределах установленных нормативов и (или) лимитов.

Прямые затраты, непосредственно связанные с производством продукции, работ, услуг относятся в дебет счета 20 в зависимости от места возникновения затрат (основное или вспомогательное производство).

К основному производству относятся производство тепловой энергии в цехах котельной; подготовка воды в цехе химводоочистки; химическая и теплоизмерительная лаборатории для измерения температуры и различных показателей; сеть водоснабжения для передачи произведенной горячей воды и пара.

Учет прямых затрат на производства тепловой энергии в котельной ведется на счете 20 «Основное производство». По дебету счета отражаются суммы затрат отчетного периода связанные с изготовлением продукции. По кредиту счета отражаются суммы фактической себестоимости завершенной производством продукции.

В связи со спецификой производства тепловой энергии, незавершенное производство отсутствует, так как тепловая энергия потребляется в момент ее передачи по тепловым сетям в процессе производства. Также отсутствуют потери от брака.

На АО «КрасЭко» к счету 20 «Основное производство» предусмотрены субсчета:

- 20.1 «Основное производство»;
- 20.2 «Производство продукции из девальческого сырья».

Счет 20 «Основное производство» является калькуляционным.

В таблице 4 представлена схема учета прямых затрат на производство тепловой энергии на АО «КрасЭко».

Таблица 4 – Учет прямых затрат на производство тепловой энергии

№ п/п	Дт	Кт	Операция
1	20.1	10.3	Списана фактическая себестоимость топлива (угля), переданного в производство
2	20.1	10.1	Списана фактическая себестоимость химических реагентов, переданных в производство
3	20.1	60	Акцептованы счета за энергетические ресурсы, холодную воду, теплоноситель.
4	20.1	70	Начислена заработная плата производственным рабочим
5	20.1	69	Начислены страховые взносы от заработной платы основных производственных рабочих
6	20.1	96	Произведены отчисления в резерв отпусков от начисленной заработной платы рабочих, участвующих в производстве продукции
7	20.1	02	Начислена амортизация по основным средствам используемым в основном производстве
8	20.1	97	Списаны расходы на подготовку и освоение производства (пусковые расходы)
9	20.1	68	Начислена плата за негативное воздействие на окружающую среду в пределах установленных нормативов
10	20.1	97	В период отопительного сезона списаны расходы будущих периодов

Производство и потребление тепловой энергии неравномерны в течении года. Наличие сезонности производства тепловой энергии влияет на наличие в прямых затратах расходов будущих периодов. Планом счетов бухгалтерского учета предусмотрено, что расходы, связанные с подготовительными работами в связи с их сезонным характером, неравномерно производимым в течении года ремонтом основных средств, следует относить в дебет счета 97 «Расходы будущих периодов». В случае полного прекращения отпуска тепловой энергии котельных в летний период, произведенные за этот период затраты оставляют на счете «Основное производство» (в сальдовом балансе показывают, как расходы будущих периодов) и включают их в отчетную калькуляцию в первый же месяц отпуска тепловой энергии.

Можно порекомендовать АО «КрасЭко» произведенные расходы в летний период на котельных, такие как амортизация и ремонт основных средств, списывать равномерно в дебет счетов затрат в течении всего отопительного сезона. Это позволит равномерно формировать финансовый результат без существенных искажений в начале отопительного периода.

Для улучшения учета, упрощения анализа прямых затрат можно порекомендовать предприятию открыть дополнительные субсчета к счету 20 «Основное производство»:

- 20.1 «Производство, передача тепловой энергии»;
- 20.2 «Передача электроэнергии»;
- 20.3 «Водоснабжение и водоотведение»;
- 20.4 «Проектирование и строительство новых энергетических объектов»;
- 20.5 «Прочая деятельность».

Для предприятия АО «КрасЭко» производство тепловой энергии не является единственным видом деятельности поэтому открытие дополнительных субсчетов с привязкой к определенным видам деятельности позволит детальнее анализировать затраты и в последствии выявлять способы их уменьшения.

1.3 Учет и распределение косвенных расходов

К косвенным затратам относятся такие затраты, которые не могут быть отнесены на конкретный вид производимой продукции [24, с. 463].

В соответствии с Учетной политикой и планом счетов АО «КрасЭко» не предусмотрено использование счета 23 «Вспомогательные производства». Для отражения косвенных затрат используются счета 25 «Общепроизводственные расходы» и 26 «Общехозяйственные расходы».

Общепроизводственные расходы являются косвенными затратами основного производства, связанными с управлением им и выполнением общепроизводственных обеспечивающих функций. Косвенное распределение затрат требуется в тех случаях, когда исключается возможность прямого учета затрат на производимую продукцию и услуги, производятся сопряженные виды продукции или присутствует большой ассортимент продукции. На счете 25 «Общепроизводственные расходы» учитываются косвенные производственные затраты по обслуживанию основного производства, подлежащие распределению по видам деятельности:

- амортизационные отчисления и затраты на содержание основных средств и иного актива, общепроизводственного назначения;
- затраты по охране труда производственных работников и обеспечению техники безопасности;
- расходы на отопление, освещение и содержание помещений общепроизводственного назначения;
- арендная плата за помещения, машины, оборудование и др., используемые в производстве общепроизводственного назначения;
- оплата труда работников общепроизводственного назначения;
- непроизводственные потери (простои);
- другие аналогичные по назначению расходы.

Далее рассмотрим схему учета косвенных затрат на АО «КрасЭко». В таблице 4 представлена схема учета общепроизводственных расходов на счете 25 (таблица 5).

Таблица 5 - Учет затрат на счете 25 «Общепроизводственные расходы»

№ п/п	Дт	Кт	Операция
1	25	10	Материальные расходы, использованные для общепроизводственных нужд (запасные части, строительные материалы, топливо, хозяйственный инвентарь)
2	25	70	Заработная персонала транспортного цеха, ремонтного и ремонтно-строительного цеха
3	25	69	Начислены страховые взносы от заработной платы общепроизводственного персонала
4	25	60, 76	Услуги общепроизводственного характера, оказанные сторонними организациями (расходы на содержание цехов и прочие расходы)
5	25	68	Начисление транспортного налога
6	25	02	Амортизация оборудования
7	20	25	Распределение общепроизводственных расходов по всем видам деятельности предприятия

В соответствии с учетной политикой АО «КрасЭко» в конце каждого месяца, расходы, учтенные на счете 25 «Общепроизводственные расходы» распределяются между видами услуг пропорционально заработной плате основных производственных рабочих. Преимущество данного метода в том, что он не трудоемок. Главный недостаток этого метода состоит в том, что он ведет к серьезным искажениям при определении реальной себестоимости различных видов продукции.

Данный метод и база распределения затрат подходит для предприятий выпускающих однородную продукцию небольшого ассортимента. Для предприятия АО «КрасЭко» основными видами деятельности являются производство тепловой энергии и передача электроэнергии. Производство тепловой энергии является топливоемким и капиталоемким производством, передача электроэнергии – капиталоемким, поэтому в качестве базы распределения рекомендуется выбрать комбинированную базу распределения. Наиболее подходящей базой будут являться полные прямые материальные затраты (текущие материальные затраты плюс амортизация).

Счет 26 «Общехозяйственные расходы» предназначен для обобщения информации о расходах для нужд управления, не связанных непосредственно с производственным процессом. Аналитический учет по счету 26 ведется непосредственно по статьям расходов, местам их возникновения.

На этом счете отражаются следующие расходы:

- административно - управленческие расходы (в том числе канцелярские и командировочные расходы);
- оплата труда административно-управленческого персонала (включая премии, отпускные, пособия за счет работодателя);
- амортизационные отчисления и расходы на ремонт основных средств управленческого и общехозяйственного назначения;
- арендная плата помещений, используемых аппаратом управления и прочего непроизводственного назначения;
- затраты на подготовку и переподготовку кадров организации;
- расходы на программное обеспечение;
- расходы на телефонные переговоры и услуги интернета;
- расходы на охрану основных средств общехозяйственного назначения;
- расходы по оплате информационных, аудиторских, консультационных услуг;
- другие аналогичные по назначению общехозяйственные и управленческие расходы.

В отчетном периоде на счете 26 «Общехозяйственные расходы» отражались следующие виды операций (таблица 6).

Таблица 6 - Учет затрат на счете 26 «Общехозяйственные расходы»

№ п/п	Дт	Кт	Операция
1	26	10	Материальные расходы, связанные с содержанием административно-управленческого аппарата
2	26	70	Заработная плата административно-управленческого персонала
3	26	69	Начислены страховые взносы от заработной платы административно-управленческого персонала
4	26	60	Разные услуги (консультационные, юридические, прочие), оказанные сторонними организациями

Продолжение таблицы 6

Таблица 6 - Учет затрат на счете 26 «Общехозяйственные расходы»

№ п/п	Дт	Кт	Операция
5	26	71	Командировочные расходы, расходы для нужд управления
6	20	26	Распределение общехозяйственных расходов по всем видам деятельности предприятия

В АО «КрасЭко» учетной политикой принято распределять все косвенные затраты в отчетном периоде на затраты на производство соответствующих видов продукции прямо пропорционально основной заработной плате производственных рабочих.

Преимущество выбранного организацией метода распределения в том, что он не трудоемок. Главный недостаток этого метода состоит в том, что он ведет к серьезным искажениям при определении реальной себестоимости различных видов продукции.

Данный метод и база распределения затрат подходит для предприятий выпускающих однородную продукцию небольшого ассортимента. Для предприятия АО «КрасЭко» основными видами деятельности являются производство тепловой энергии и передача электроэнергии, а также присутствуют другие виды деятельности, такие как водоотведение, водоснабжение, строительство, прочая деятельность. При наличии большого количества видов деятельности, которые отличаются по своей специфике, рекомендуется выбрать базу распределения общехозяйственных расходов пропорционально размеру выручки от видов деятельности. Такая база распределения снизит возможные искажения затрат при определении себестоимости, что очень важно для предприятия, оказывающего социально значимые услуги разным категориям населения.

2 Сводный учет затрат и калькулирование себестоимости тепловой энергии

2.1 Организация сводного учета затрат на производство тепловой энергии

Сводный учет затрат на производство тепловой энергии занимает важное место в системе обобщения учетной информации.

Основной задачей сводного учета затрат является – аккумулярование всех затрат на производство тепловой энергии по калькуляционным статьям и внутрипроизводственным подразделениям для формирования фактической себестоимости производимой продукции. От качества обобщения информации о затратах зависит точность расчета себестоимости производимой продукции (услуг).

Сводный учет затрат является методом обобщения затрат на производство и представляет собой комплекс работ по группировке затрат по видам продукции, цехам и иным местам возникновения затрат. Сводный учет затрат должен вестись в точном соответствии с организацией текущего учета затрат на производство. При этом итоговые данные сводного учета затрат должны в точности совпадать с данными синтетического счета 20 «Основное производство».

Учет затрат при формировании себестоимости оказываемых услуг можно классифицировать как попроцессный метод учета затрат на производство. Этот метод учета затрат предполагает дифференцированный учет затрат по каждому месту возникновения затрат (по процессам и производственным участкам (цехам)), которые в последующем суммируются и определяют фактическую себестоимость.

Порядок учета затрат по производству работ и услуг утвержден Обществом в Учетной политике, которая закреплена приказом на 2015 год.

Согласно учетной политике все затраты в бухгалтерском учете отражаются по методу начислению, в соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации».

В соответствии с Планом счетов и Инструкцией по его применению [15] учет затрат в организации осуществляется на следующих счетах:

20 «Основное производство»;

25 «Общепроизводственные расходы»;

26 «Общехозяйственные расходы»

Как установлено учетной политикой в АО «КрасЭко» учет затрат ведется по местам возникновения и в зависимости от вида подразделения организации затраты аккумулируются в следующем порядке (таблица 7).

Таблица 7 - Порядок учета затрат по подразделениям

Дебет счета	Подразделения организации
20 «Основное производство»	1) котельный цех; 2) химический цех 3) цех тепловой автоматики и измерений
25 «Общепроизводственные расходы»	1) топливно-транспортный цех; 2) ремонтный цех; 3) ремонтно-строительный цех
26 «Общехозяйственные расходы»	1) административный департамент; 2) финансовый департамент; 3) коммерческий департамент

Учет затрат по основному производству организуется путем сбора всех затрат в разрезе структурных подразделений за определенный период времени (месяц, квартал, полугодие, 9 месяцев, год) организуется отдельно по видам продукции. Для учета затрат по цехам, производствам ведутся аналитические ведомости [22].

Бухгалтерский учет себестоимости ведется с применением специального программного обеспечения «1С: Бухгалтерия 8 КОРП».

Затраты по цехам вспомогательного производства также учитываются в аналитических ведомостях в разрезе цехов.

Все расходы в бухгалтерском учете отражаются на основании данных первичных учетных документов. Организация ведет бухгалтерский учет с применением унифицированных форм, утвержденных в Альбомах унифицированных форм, что определено в ее учетной политике.

Рассмотрим схему движения бухгалтерской информации по счетам 20 «Основное производство», 25 «Общепроизводственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы» при автоматизированной форме бухгалтерского учета, так как предприятия применяет специализированные программный продукт для ведения бухгалтерского учета (Приложение Б).

Как видно из данных приложения Б аккумулирование затрат в организации начинается с первичных учетных документов. Далее эти данные накапливаются в регистрах

аналитического и синтетического учета, затем в главной книге, а затем отражаются в бухгалтерской отчетности.

Учет затрат по основному и вспомогательному производству организуется путем сбора всех затрат в разрезе структурных подразделений основного и вспомогательного производств за определенный период времени (месяц, квартал, полугодие, год) отдельно по каждому виду услуг [17].

Сводным учетом решается совокупность задач, имеющих конечной целью установление результатов от производства продукции в отдельных подразделениях и в целом. Затраты группируют по видам или группам однородной продукции, местам возникновения и центрам затрат.

Сводный учет затрат предполагает последовательность действий [25, с. 405] (рисунок 3):

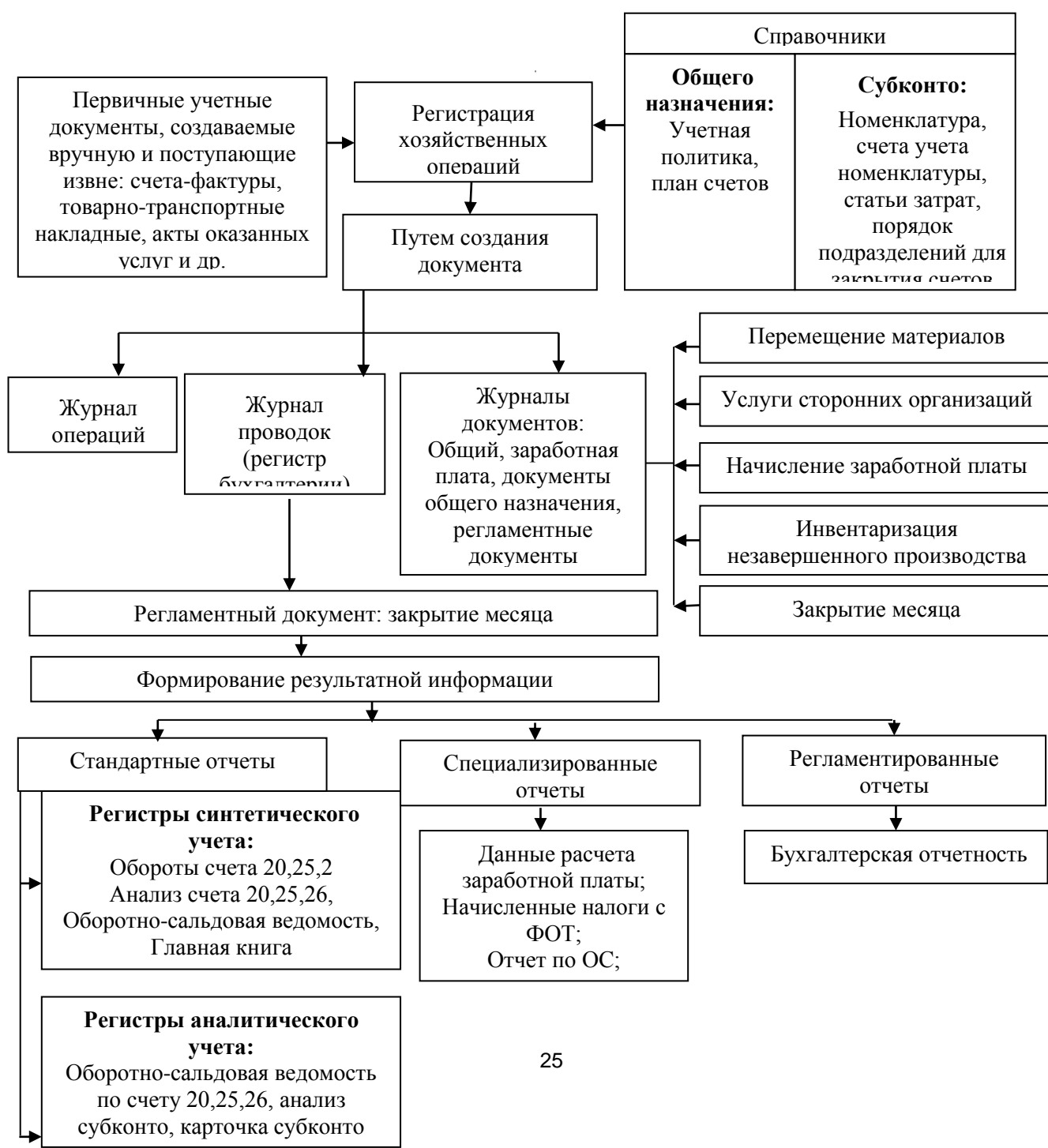


Рисунок 3 – Порядок формирования затрат в бухгалтерской базе

Все данные по затратам, возникающим в течение периода собираются бухгалтерской службой с помощью средств вычислительной техники в аналитических и сальдо-оборотных ведомостях. При этом данные аналитического учета позволяют определить характер затрат, место их возникновения, принадлежность к подразделению организации, период к которому относятся.

Таким образом, бухгалтерия организации на основании сводных данных ведомостей распределения сырья, материалов, заработной платы и других расходов, получаемых в результате обработки первичных документов, осуществляет сводный учет затрат на производство продукции. При автоматизированной форме используют регистры сводного учета, которые основаны на формах, применяемых в журнально-ордерной системе.

В программе «1С: Бухгалтерия 8 КОРП» последовательность расчета себестоимости продукции проходит в несколько этапов.

Первым этапом организуется учет затрат на производство в разрезе мест возникновения, видов деятельности и статей затрат. Учет производственных затрат в течение отчетного периода фиксируется в «1С: Бухгалтерия 8 КОРП» следующими основными документами:

1. Требование накладная.
2. Поступление товаров и услуг.
3. Авансовый отчет.
4. Отражение заработной платы в регламентированном учете.

Вторым этапом является отражение выпуска и реализации продукции.

Выпуск и реализация продукции и услуг отражаются в системе «1С: Бухгалтерия 8 КОРП» документами:

1. Отчет производства за смену. Документ предназначен для отражения в учете данных о распределении прямых затратах на выпуск продукции.
2. Акт об оказании производственных услуг.
3. Реализация товаров и услуг.

Третьим этапом является произведение регламентных процедур перед расчетом фактической себестоимости продукции. В «1С: Бухгалтерия 8 КОРП» регламентные процедуры производятся следующим образом:

1. Начисление амортизации ОС.
2. Погашение стоимости спецодежды.
3. Списание расходов будущих периодов.
4. Корректировка стоимости списанных материально-производственных запасов.

Четвертым этапом является расчет фактической себестоимости продукции. Расчет фактической себестоимости продукции является одной из завершающих процедур по закрытию месяца в «1С: Бухгалтерия 8 КОРП».

Процедура расчета производится в несколько этапов:

1. Расчет прямых затрат по каждому виду продукции и каждому подразделению, согласно установленной последовательности.
2. Распределение косвенных расходов между видами производимой продукции.
3. Расчет прямых затрат по каждой продукции и каждому подразделению согласно установленной последовательности закрытия подразделений с учетом косвенных расходов.
4. Корректировка стоимости продукции.

Проверка правильности произведенного расчета контролируется специальными отчетами системы:

1. Справка-расчет «Себестоимость продукции».
2. Справка-расчет «Калькуляция себестоимости».
3. Справка-расчет «Распределение косвенных расходов».

В соответствии со ст.9 Закона о бухгалтерском учете [4] все хозяйственные операции принимаются к бухгалтерскому учету на основании первичных учетных документов, которые могут быть либо унифицированными, либо разработаны самостоятельно и закреплены учетной политикой.

Документальное подтверждение затрат требует и НК РФ, в ст.252 НК РФ [2]: «расходами признаются обоснованные и документально подтвержденные затраты, осуществленные (понесенные) налогоплательщиков.

Под обоснованными расходами понимаются экономически оправданные затраты, оценка которых выражена в денежной форме [1].

Под документально подтвержденными расходами понимаются затраты, подтвержденные документами, оформленными в соответствии с законодательством Российской Федерации, либо документами, оформленными в соответствии с обычаями делового оборота, применяемыми в иностранном государстве, на территории которого были произведены соответствующие расходы, и (или) документами, косвенно подтверждающими произведенные расходы (в том числе таможенной декларацией, приказом о командировке, проездными документами, отчетом о выполненной работе в соответствии с договором).

Расходами признаются любые затраты при условии, что они произведены для осуществления деятельности, направленной на получение дохода».

2.2 Калькулирование себестоимости тепловой энергии

Калькулирование в современной экономической литературе определяется как система экономических расчетов себестоимости отдельных видов продукции (работ, услуг). При калькулировании себестоимости продукции производится соизмерение осуществленных затрат на производство с количеством выпущенной продукции и определяется себестоимость единицы продукции [20].

Конечным результатом калькулирования является составление калькуляций. В зависимости от целей калькулирования различают плановую, сметную и фактическую калькуляции.

Калькулирование на любом предприятии, независимо от его вида деятельности, размера и формы собственности, организуется в соответствии с определенными принципами, соблюдение которых необходимо в системе бухгалтерского и финансового учета [33].

Для процесса калькулирования должны быть определены объекты учета затрат, объекты калькулирования и калькуляционные единицы.

Себестоимость тепловой энергии является важнейшим экономическим показателем работы энергопредприятия и представляет собой совокупность затрат в денежном выражении овеществленного и живого труда в процессе производства на котельных установках, передачи и распределения энергии в сетях [13].

Особенностью методики калькулирования себестоимости в энергетике, отличной от методики калькулирования в других отраслях промышленности, является калькулирование полной себестоимости энергии франко-потребитель.

Такое калькулирование обеспечивает полный учет всех расходов на производство и передачу энергии до потребителя [33].

По составу затрат, включаемых в себестоимость, в энергетике калькулируется полная себестоимость полезно отпущенной тепловой энергии, которая состоит из: производственной себестоимости энергии; производственной себестоимости передачи и распределения энергии в тепловых сетях, включая расходы по содержанию производственных служб; расходов по содержанию аппарата управления.

Ранее было установлено, что предприятия, занимающиеся производством и передачей тепловой энергии должны вести отдельный учет по производству и передаче энергии. В связи с этим на предприятии составляется три калькуляции себестоимости энергии:

- 1) на котельных – калькуляция производственной себестоимости тепловой энергии;
- 2) в тепловых сетях – производственная себестоимость передачи и распределения тепловой энергии;
- 3) в управлении производства – калькуляция полной себестоимости энергии как сумма затрат, произведенных на котельной, тепловых сетях и управлении, включая производственные службы, энергосбыт.

На предприятии АО «КрасЭко» составляются плановая и фактическая калькуляция себестоимости произведенной тепловой энергии. Плановая себестоимость рассчитывается для обеспечения выполнения плана по сумме прибыли от реализации продукции и выявления отклонения фактической себестоимости от плановой себестоимости тепловой энергии, ее передачи и распределения в разрезе калькуляционных статей и по экономическим элементам.

Для составления плановой калькуляции на тепловую энергию и ее передачу используются следующие предварительно составленные сметы и расчеты [14]:

- а) расчет удельного расхода топлива на котельных;
- б) топливный баланс;
- в) расчет амортизационных отчислений;
- г) расчет фонда заработной платы;
- д) смета затрат по цехам вспомогательного производства;
- е) сметы затрат по обслуживанию и управлению производством;
- ж) смета расходов по подготовке и освоению производства (пусковые расходы);
- з) расчет затрат на покупную энергию;
- и) расчет потерь теплоэнергии в теплосетях;
- к) расчет полезного отпуска теплоэнергии.

Все технико-экономические показатели плана себестоимости должны быть обоснованы развернутыми балансовыми расчетами, чтобы обеспечить органическую увязку со всеми разделами плановых затрат.

Издержки производства планируются составлением сметы затрат [11].

В смете затрат выделяются пять стандартных элементов, компоненты которых могут быть различны в зависимости от особенностей производства.

Для теплоэнергетики смета составляется по следующим группировкам затрат [12]:

1) материальные затраты, в состав которых входят: затраты на приобретение со стороны сырья и материалов; затраты на вспомогательные материалы; плата за воду; затраты на оплату услуг; затраты на топливо; затраты на покупную энергию; ремонт хозяйственным способом; ремонт подрядным способом;

2) затраты на оплату труда;

3) отчисления на социальные нужды;

4) амортизация основных средств;

5) прочие затраты.

Смета затрат составляется на год с использованием прогнозных цен, тарифов и других стоимостных оценок. Периодически смета уточняется (ежеквартально или ежемесячно) в связи с изменением цен, тарифов, уровня оплаты труда и других факторов, обусловленных состоянием экономической и финансовой среды. При проведении анализа финансово-хозяйственной деятельности сопоставляются в том числе плановые и фактические показатели себестоимости энергетической продукции.

На предприятии АО «КрасЭко» используется попроцессный метод калькулирования себестоимости.

Попроцессный метод учета затрат и калькулирования себестоимости продукции применяется в производствах с массовым типом, непродолжительным производственным циклом, ограниченной номенклатурой продукции, отсутствием запасов готовой продукции и отсутствием незавершенного производства [23, с. 441]. В итоге выпускаемая продукция является одновременно объектом учета затрат и объектом калькулирования.

На рисунке 4 представлены этапы попроцессного метода калькулирования [24, с. 410].



Рисунок 4 – Этапы попроцессного метода калькулирования себестоимости
производимой продукции

Предприятия, использующие попроцессную калькуляцию, имеют следующие особенности:

- 1) качество продукции однородно;
- 2) отдельный заказ не оказывает влияния на производственный процесс в целом;
- 3) выполнение заказов покупателя обеспечивается на основе запасов производителя;
- 4) производство является серийным массовым и осуществляется поточным способом;
- 5) применяется стандартизация технологических процессов и продукции производства;
- 6) спрос на выпускаемую продукцию постоянен;
- 7) стандарты по качеству проверяются на уровне производственных подразделений.

Особенность учетных процедур при попроцессном калькулировании выражается в том, что для каждого производственного цеха открывается свой счет «Основное производство». Продукция, вышедшая из первого цеха, направляется во второй цех, где подвергается дальнейшей обработке и так далее в зависимости от количества производственных процессов. Законченные обработкой единицы продукции становятся готовой продукцией.

Материальные, трудовые и накладные расходы могут быть отнесены напрямую на любой производственный цех. Затраты каждого последующего цеха будут состоять из затрат суммы затрат предыдущих цехов плюс затраты данного цеха [29, с. 58].

Сущность попроцессного метода заключается в том, что прямые и косвенные издержки производства учитываются по статьям калькуляции на весь выпуск продукции. Процесс накопления затрат идет параллельно процессу производства. Подробной детализации затрат по каждой единице продукции не требуется. Для каждого процесса устанавливаются контрольные счета и определяются прямые и накладные расходы. В связи с этим средняя себестоимость продукции определяется делением суммы всех издержек производства за месяц (в целом по итогу и по каждой статье) на количество готовой продукции за этот же период [31, с. 1012].

В итоге, формула калькулирования полной себестоимости единицы тепловой энергии, рассчитанная по стадиям производства и передачи будет иметь вид:

$$C = \frac{z_1}{x_1} + \frac{z_2}{x_2} + \frac{z_3}{x_2}, \quad (1)$$

где C – полная себестоимость единицы тепловой энергии, руб./Гкал.;

Z_1 - затраты на производство тепловой энергии отчетного периода, руб.;

Z_2 - затраты на передачу и распределение тепловой энергии отчетного периода, руб.;

Z_3 - управленческие и коммерческие расходы отчетного периода, руб.;

X_1 - количество произведенной тепловой энергии в отчетном периоде, Гкал;

X_2 - количество потребленной потребителями тепловой энергии в отчетном периоде, Гкал.

По мнению И. П. Забродина [32] данная формула для расчета себестоимости единицы тепловой энергии отчетного периода, способствует повышению точности себестоимости, с одной стороны, и прозрачности калькулирования – с другой, поскольку будет более наглядно видна разница в потерях энергии при ее передаче до потребителя и, как следствие, – удорожание себестоимости единицы тепловой энергии.

При попроцессном методе учет затрат ведется на счете 20 «Основное производство», на счете определяется фактическая себестоимость продукции, при необходимости открываются субсчета по направлениям расхода средств [35].

На предприятии АО «КрасЭко» для учета произведенной тепловой энергии не используются счета 40 «Выпуск продукции», 43 «Готовая продукция». Все фактические затраты, произведенные за период на производство тепловой энергии, списываются в дебет счета 90.2 «Себестоимость продаж».

Схема учетных записей по попроцессному методу калькулирования на предприятии АО «КрасЭко» отражена в таблице 8.

Таблица 8 – Попроцессный метод калькулирования себестоимости продукции тепловой энергии

№ п/п	Дт	Кт	Операция
1	20.1	10	Списание фактической себестоимости материалов, отпущенных для: а) производства тепловой энергии; б) обслуживания машин и оборудования.
2	20.1	70, 96, 69	Начислена заработная плата, произведены отчисления, предусмотренные законодательством и в резерв отпусков рабочим котельной;
3	20.1	60	Акцептован счет за ресурсы, поступившие со стороны, потребленные для производства тепловой энергии и передачи тепловой энергии, и(или) управленческих нужд

4	20.1	02	Начислена амортизация по ОС используемые для производства и передачи тепловой энергии и(или) управленческих нужд
5	20.1	60	Акцептованы счета за транспортировку отходов
6	20.1	97	Списаны расходы на подготовку и освоение производства (пусковые расходы)
7	20.1	25	Учтены в составе затрат по производственному процессу общепроизводственные расходы
8	20.1	26	Учтены в составе затрат по производственному процессу общехозяйственные расходы
9	90.2	20	Отражена фактическая себестоимость произведенной тепловой энергии

Калькулирование и учет себестоимости тепловой энергии, её передачи и распределения осуществляются по калькуляционным статьям расходов (при определении плановой и фактической себестоимости энергии и ее передачи и распределения).

Объектом калькулирования является полезный отпуск энергии потребителям.

Калькуляционной единицей на котельных является - 1 Гкал, отпущенной тепловой энергии.

Калькуляционные статьи расходов на предприятие АО «КрасЭко»:

- 1) топливо на технологические цели;
- 2) вода на технологические цели;
- 3) основная заработная плата производственных рабочих;
- 4) дополнительная заработная плата производственных рабочих;
- 5) отчисления на социальные нужды;
- 6) расходы по содержанию и эксплуатации оборудования;
- 7) расходы по подготовке и освоению производства;
- 8) цеховые расходы;
- 9) общезаводские расходы;
- 10) покупная энергия.

В применяемой в энергетике номенклатуре статей калькуляции отсутствуют такие статьи, как «Сырье и материалы», «Возвратные отходы» и «Потери от брака». Это вызвано тем, что здесь происходит лишь превращение одного вида энергии в другой, и не потребляются основные материалы. Отсутствие статьи «Коммерческие расходы» объясняется тем, что процессы производства и передачи энергии осуществляются одновременно.

Дополнительными статьями для энергопредприятий являются: «Вода на технологические цели» и «Покупная энергия». Статья «Вода на технологические цели» применяется в тепловых электростанциях, районных котельных и тепловых сетях. По статье

отражаются затраты на воду, расходуемую на технологические цели, расходы по химической очистке воды, состоящие из заработной платы, стоимости химических реактивов и других вспомогательных материалов. Вода, расходуемая на технологические цели, потребляется в теплофикационном отделении для пополнения системы теплофикации и отпуска потребителям горячей воды. Вода, получаемая со стороны, а также от собственного водоснабжения, и химически очищенная вода собственного приготовления оценивается по фактической себестоимости.

Статья «Топливо на технологические цели» применяется в районных котельных. По ней отражается стоимость топлива, израсходованного на выработку тепловой энергии. Важным фактором формирования этой статьи являются транспортные расходы, величина которых зависит от расстояния перевозки. Себестоимость топлива, приобретенного за плату, определяется в сумме затрат на его приобретение, в том числе [10]:

- а) стоимость топлива по планируемым ценам приобретения;
- б) таможенные сборы и пошлины;
- в) затраты по заготовке и доставке топлива до места его использования;
- г) затраты по доведению топлива до состояния, в котором оно пригодно к использованию;
- д) транспортно-заготовительные и иные затраты, непосредственно связанные с приобретением топлива.

К статье «Основная заработная плата производственных рабочих» относится заработная плата производственных рабочих и специалистов, непосредственно участвующих в процессе производства, передачи и распределения энергии.

По статье «Расходы по содержанию и эксплуатации оборудования» отражается сумма амортизации производственного оборудования и расходы по техническому обслуживанию сетей и устройств, эксплуатируемых в производстве тепловой энергии.

По статье «Расходы по подготовке и освоению производства» отражаются затраты на приемо-сдаточные испытания под нагрузкой оборудования котельных, тепловых сетей, прошедших капитальный и средний ремонт, пусковые расходы, предусмотренные техническими и локальными нормативными правовыми актами.

По статье «Цеховые расходы» отражаются общецеховые затраты включающие затраты, связанные с обслуживанием и управлением цехов и других аналогичных производственных структурных подразделений и управление ими.

Все выше перечисленные расходы на производство тепловой энергии, произведенные за период, учитываются в калькуляции по статьям расходов и формируют итоговую фактическую себестоимость произведенной энергии.

Формирование себестоимости по передаче и распределению тепловой энергии ведутся без внутреннего подразделения по фазам, то есть как одна стадия производства. Сюда относятся расходы по эксплуатации линий теплосетей, бойлерных установок, текущий ремонт и амортизация теплофикационных трубопроводов, каналов, смотровых колодцев, прочего оборудования теплосетей и бойлерных установок, заработная плата обслуживающего персонала с отчислениями на социальное страхование и другие расходы [27].

Методика калькулирования себестоимости позволяет разграничивать составляющие себестоимости не только по их экономическому содержанию, но и по направлению затрат, устанавливать фактический уровень затрат по каждой стадии производства и отдельным статьям калькуляции, а в сопоставлении с плановыми заданиями — выявлять отклонения, предотвращать перерасходы и устранять причины их образования. Этот способ позволяет выявить степень влияния каждой статьи калькуляции для того, чтобы провести оптимизацию в расходах на производство [24, с.89].

В энергетическом производстве применяется способ калькулирования единицы продукции – способ расчета по прямому признаку. Способ расчета по прямому признаку – применяется при совпадении объектов учета с объектами калькулирования. Сумма затрат, аккумулированных в аналитическом или синтетическом учете по объекту учета, делится на количество единиц выпущенной продукции. Обычно применяется в отраслях с небольшой номенклатурой и отсутствием или незначительным объемом незавершенного производства, в рамках попроцессного метода калькулирования, когда выпускается один или несколько видов изделий (серная кислота, спирт, сахар, уголь, тепловая и электрическая энергия), в результате единовременного технологического процесса при отсутствии промежуточных полуфабрикатов [23, с.423].

Рассмотрев метод и способ калькуляции себестоимости тепловой энергии, рассмотрим вид калькуляции, используемый в энергетическом производстве. Вид калькуляции представляет собой итоговую форму представления расчета себестоимости калькуляционной единицы вида продукции. Простая прямая калькуляция составляется методом деления совокупных издержек производства на товарные объемы выпуска продукции определенного вида. В прямую калькуляцию включают только прямые издержки, поскольку выпускается и калькулируется единственный вид продукции [23, с. 426].

3 Анализ затрат на производство и себестоимости тепловой энергии на АО «КрасЭко»

3.1 Анализ затрат по экономическим элементам

Себестоимость продукции, работ, услуг является важным показателем, который характеризует работу предприятия, от уровня которого зависят финансовые результаты и финансовое состояние хозяйствующего субъекта.

Основной целью анализа себестоимости продукции, работ, услуг является оценка эффективности использования всех видов ресурсов в процессе производства и реализации продукции, работ, услуг [36].

К основным задачам, которые должны быть достигнуты в ходе анализа затрат, относятся:

- изучение динамики затрат;
- оценка влияния факторов на изменение динамики показателей себестоимости продукции, работ, услуг;
- определение причин отклонений фактических затрат от уровня предыдущих периодов;

Основными видами деятельности АО «КрасЭко» являются:

- услуги по передаче электроэнергии и технологическому присоединению к электросетям;
- производство, передача и продажа тепловой энергии.

Затраты на производство и передачу продукции учитываются по двум направлениям: по экономическим элементами и статьям калькуляции.

В основе классификации затрат по экономическим элементами лежит признак экономической однородности затрат, независимо где такие затраты были осуществлены.

Зная структуру себестоимости, можно сделать вывод о том, является ли производство материалоемким, трудоемким, энергоемким, капиталоемким или фондоемким.

При проведении анализа затрат по элементам, в первую очередь, изучается их состав и структура, удельный вес каждого элемента в общей структуре затрат.

Одним из важнейших приемов экономического анализа является сравнение показателей в динамике и статике. Данные анализируются, как правило, с учетом изменений за ряд лет [37].

Проведем анализ себестоимости продукции, работ, услуг по элементам в следующей последовательности:

а) изучение динамики себестоимости затрат по элементам за ряд лет (2013-2015гг): определение абсолютных отклонений в каждом периоде в сравнении с предыдущим и темпы прироста по каждому элементу за анализируемый период;

б) определим структуру себестоимости по элементам за период с 2013 по 2015 гг и изменение удельных весов за этот период.

Для проведения анализа используем информацию на основании данных бухгалтерской отчетности [8] пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах [16] (приложения В-Д) и регистров бухгалтерского учета за 2013-2015 гг.

Расчет абсолютного отклонения по себестоимости произведен по формуле:

$$\pm \Delta C = C_1 - C_0, \quad (2)$$

где C_0 – себестоимость базисного (предыдущего) периода;

C_1 – себестоимость отчетного периода;

$\pm \Delta C$ – изменение себестоимости за период.

1) анализ себестоимости по элементам затрат в абсолютной величине за 2013-2015 гг (таблица 9).

Таблица 9 – Изменение себестоимости продукции, работ, услуг по элементам за 2013-2015 гг

Элементы затрат	Обозначение	2013	2014	2015	Абсолютное отклонение, тыс. руб.	
					2014 от 2013	2015 от 2014
Материальные затраты	МЗ	1254678	1198456	1032505	-56222	-165951
Расходы на оплату труда	ЗП	1345679	1238432	1117725	-107247	-120707
Расходы на обязательные социальные отчисления	СР	403704	371530	330961	-32174	-40569
Амортизация	А	154285	132567	113896	-21718	-18671
Прочие затраты	ПР	3475577	3030148	2852539	-445429	-177609
Итого затрат по элементам	С	6633923	5971133	5447626	-662790	-523507

Данные таблицы 9 наглядно показывают, что в анализируемом периоде имеется общая тенденция уменьшения затрат по всем элементам затрат, что повлияло на уменьшение себестоимости продукции, работ, услуг.

В течение анализируемого периода больше всего уменьшился такой элемент затрат, как «Прочие затраты». Так, в 2014 году по сравнению с 2013 годом данный элемент затрат сократился на 445429 тыс. руб., в 2015 году на 177609 тыс. руб.

Снижение прочих затрат обуславливается уменьшением платежей за выбросы загрязняющих веществ. Уменьшение платежей было достигнуто с помощью реконструкции имеющегося оборудования, путем установки фильтров золоулавливания на котельные. Так же уменьшение элемента прочих затрат связано со снижением арендной платы. В 2015 году организация сменила юридический адрес, тем самым были сокращены расходы на аренду помещений для управленческого персонала. Новое арендуемое помещение имеет меньшую площадь и требует менее значительных затрат на содержание помещения. В связи с этим уменьшились затраты на тепловую энергию, электрическую энергию, охрану и пожарную безопасность.

«Расходы на оплату труда» в 2014 году по сравнению с 2013 годом сократились на 107247 тыс. руб., в 2015 году по сравнению с 2014 годом на 120707 тыс. руб. Такой элемент расходов, как «Расходы на обязательные социальные отчисления» сократился в абсолютной величине: в 2014 году на 32174 тыс. руб., в 2015 году 40569 тыс. руб.

В период 2013-2015 гг. произошли изменения в структуре персонала рассматриваемого предприятия (таблица 10).

Таблица 10 – Изменение численности на предприятии АО «КрасЭко»

Категории персонала	Численность, чел.			Изменение численности	
	2013	2014	2015	2014 от 2013	2015 от 2014
Производственный персонал:	1890	1967	1945	77	-22
Основной	1869	1945	1928	76	-17
Вспомогательный	21	22	17	1	-5
Управленческий персонал:	796	997	952	201	-45
Руководители	145	130	128	15	-2
Специалисты	651	867	824	216	-43
Итого:	2686	2964	2897	278	-67

Эти изменения, влияют на распределение фонда оплаты труда по категориям персонала, что повлияло на уменьшение расходов на оплату труда.

За последние два года среднесписочная численность сотрудников, работающих в организации снизилась на 67 человек (с 2964 человек в 2014 году до 2897 человек в 2015 году). В 2014 году произошло объединение филиалов Большемуртинского и Сухобузимский. Объединение филиалов вызвало сокращение позиций управленческого персонала, что повлияло на уменьшение численности сотрудников в 2015 году и значительно уменьшило расходы на оплату труда. В 2014 году в связи с сокращением объема заказов на выполнение строительно-монтажных работ произошло уменьшение количества рабочих часов для сотрудников (строителей-монтажников) с почасовой оплатой труда.

Материальные расходы в абсолютной величине снизились в 2014 году на 56222 тыс. руб., в 2015 году на 165951 тыс. руб.

Внедрение нового эффективного оборудования позволило сократить объем потребляемого топлива. Ремонт тепловых и электрических сетей повлиял на сокращение объемов технологических потерь в сетях при транспортировке тепловой и электрической энергии. Снижение стоимости и объемов закупки сырья и материалов для одного из видов деятельности предприятия – строительства, позволило сократить материальные затраты в целом. Так же за счет использования собственных производимых и передаваемых ресурсов были снижены затраты на покупную энергию всех видов, расходуемую на хозяйственные нужды организации.

Амортизация основных средств снизилась в 2014 году по сравнению с 2013 годом на 21718 тыс. руб., в 2015 году на 18671 тыс. руб.

Снижение затрат на амортизацию свидетельствует о старении основных фондов и выбытии энергетических объектов.

В результате снижения себестоимости по всем элементам затрат, произошло ее снижение в 2014 году на 10,0%, в 2015 году на 8,8%.

Следует отметить, что снижение себестоимости не следует рассматривать как сокращение производственной деятельности предприятия, так как в 2013-2015 гг. была проведена реорганизация предприятия, оптимизированы многие бизнес-процессы, проведены мероприятия по сокращению затрат.

2) рассчитаем темпы прироста по элементам затрат за 2013-2015 гг (табл.11)

Таблица 11 - Расчет темпов прироста (снижения) затрат по элементам за 2013-2015

Элементы затрат	Обозначение	2013	2014	2015	Темп прироста, %	
					2014 от 2013	2015 от 2014
Материальные расходы	МР	1254678	1198456	1032505	-4,5	-13,8
Расходы на оплату труда	ЗП	1345679	1238432	1117725	-8,0	-9,7

Расходы на обязательные социальные отчисления	СР	403704	371530	330961	-8,0	-10,9
Амортизация	А	154285	132567	113896	-14,1	-14,1
Прочие затраты	ПР	3475577	3030148	2852539	-12,8	-5,9
Итого затрат по элементам	С	6633923	5971133	5447626	-10,0	-8,8

Результаты анализа показали, что все элементы затрат имеют тенденцию снижения.

Материальные затраты имеют большой темп снижения в 2015 году (13,8%), уменьшение затрат произошло по таким статьям затрат, как топливо, вода на технологические цели, инструменты. Такое уменьшение связано с заменой устаревшего оборудования, что привело к рациональному использованию топлива в производстве. Замена оборудования на более экономичное позволило сократить объем топлива, воды, комплектующих изделий, используемых в производстве тепловой энергии и электроэнергии. В 2014 году расходы по амортизации в относительной величине снизились на 14,1%, в 2015 году на 14,1%. Снижение расходов по амортизации связаны с выбытием энергетических объектов.

Расходы на оплату труда снизились в абсолютной величине в 2014 году на 8,0%, в 2015 году на 9,7%.

Снижение прочих затраты в 2014 году на 12,8%, в 2015 году на 5,9% обусловлено пересмотрением условий договоров аренды помещений в 2014 году и энергетических объектов в 2015 году, сокращением затрат на консультационные услуги.

В результате снижения затрат по всем элементам, произошло снижение общей себестоимости в 2014 году на 10,0%, в 2015 году на 8,8%. В 2014 году снижение общей себестоимости было достигнуто за счет снижения элементов затрат: амортизация и прочие затраты. В 2015 году снижение общей себестоимости было достигнуто за счет снижения материальных затрат, затрат на амортизацию.

Снижение общего объема расходов объясняется проводимой политикой экономии. Так, например, за последние 2 года была пересмотрена заработная плата всего персонала, была снижена заработная плата руководящего персонала практически на 30%. Оценка деятельности топ-менеджеров и руководящего состава строится на основе ежемесячных KPI. За счет снижения заработной платы персонала произведено повышение заработной платы рабочим. Благодаря всем этим мероприятиям были достигнуты существенные показатели экономии, что наглядно показывают результаты экономического анализа расходов.

3) проведем анализ структуры себестоимости по элементам затрат за 2013-2015 гг (таблица 13)

Таблица 13 - Анализ структуры затрат по их элементам за 2013-2015 гг

Элементы затрат	2013	уд. вес, %	2014	уд. вес, %	2015	уд. вес, %	изменение уд. веса, %	
							2014 от 2013	2015 от 2014
Материальные расходы	1254678	18,91	1198456	20,07	1032505	18,95	1,16	-1,12

Продолжение таблицы 13

Таблица 13 - Анализ структуры затрат по их элементам за 2013-2015 гг

Элементы затрат	2013	уд. вес, %	2014	уд. вес, %	2015	уд. вес, %	изменение уд. веса, %	
							2014 от 2013	2015 от 2014
Расходы на оплату труда	1345679	20,28	1238432	20,74	1117725	20,52	0,46	-0,22
Расходы на оплату труда	1345679	20,28	1238432	20,74	1117725	20,52	0,46	-0,22
Расходы на обязательные социальные отчисления	403704	6,09	371530	6,22	330961	6,08	0,14	-0,15
Амортизация	154285	2,33	132567	2,22	113896	2,09	-0,11	-0,13
Прочие затраты	3475577	52,39	3030148	50,75	2852539	52,36	-1,64	1,62
Итого затрат по элементам	6633923	100	5971133	100	5447626	100	0	0

По результатам анализа можно сделать вывод, что структура элементов затрат в общей себестоимости меняется не значительно в 2014 и 2015 годах.

В структуре затрат наибольший удельный вес занимают прочие расходы (расходы на приобретение электроэнергии, ремонт, аренда и т.д.), в 2013 году их доля в общих затратах составляла 52,39 %, в 2014 году 50,75 %, в 2015 году 52,36%.

Большой удельный вес данного элемента в затратах объясняется большим количеством арендованных электрических сетей для передачи электроэнергии. Предприятие закупает большое количество электроэнергии для продажи потребителям, а также использует покупную электроэнергию в производстве тепловой энергии.

На втором месте расходы на оплату труда, их удельный вес в 2013 году составлял 20,28%, в 2014 году 20,74%, в 2015 году 20,52%. Расходы на оплату труда в течение всего анализируемого периода не имели существенного колебания удельного веса в общей

структуре расходов. Удельный вес расходов на обязательные социальные отчисления в 2013 году составлял 6,09%, в 2014 году 6,22%, в 2015 году 6,08%.

На третьем месте находятся материальные затраты, их удельный вес в 2013 году составил 18,91%, в 2014 году 20,07 %, в 2015 году 18,95%.

Менее 10% приходится на амортизацию. Такая маленькая доля амортизации в элементах затрат объясняется тем, что предприятие имеет большую долю арендованного имущества.

3.2 Анализ затрат по статьям калькуляции

3.3 Анализ затрат на один рубль тепловой энергии

Проведем анализ затрат на 1 рубль продукции по методике, предложенной Войтольским Н.В. [9, с.77-85].

Расчет коэффициента проведем по наиболее значимым видам деятельности компании для сравнения и выводов о рентабельности каждого вида деятельности.

Рассчитаем данный коэффициент для значимых видов деятельности предприятия за 2013-2015 гг (таблица 17).

Таблица 17 – Коэффициент затрат на 1 рубль выручки электрической и тепловой энергии за 2013-2015 гг.

Продукция	2013	2014	2015	Отклонение	
				2014 от 2013	2015 от 2014
Электроэнергия					
-выручка от продажи электроэнергии	2845150	3306461	2993969	X	X
-затраты на передачу электроэнергии	2062680	2607505	2531297	X	X
Коэффициент затрат на 1 рубль продаж продукции	0,72	0,79	0,85	0,06	0,06
Теплоэнергия					
-выручка от продажи теплоэнергии	1363241	1879419	1668913	X	X
-затраты на производство и передачу теплоэнергии	1595565	1919581	2002423	X	X
Коэффициент затрат на 1 рубль продаж продукции	1,17	1,02	1,2	-0,15	0,18
Строительство					
-выручка по виду	2739361	1393492	790450	X	X

деятельности строительство					
-затраты на строительство	2646125	1311444	869037	X	X
Коэффициент затрат на 1 рубль продаж продукции	0,96	0,94	1,1	-0,02	0,16

Как показывают данные таблицы 17, затраты на 1 рубль выручки от реализации электроэнергии составили 0,72 руб. в 2013 году, 0,79 руб. в 2014 году, 0,85 руб. в 2015 году.

Затраты на 1 рубль выручки от реализации электроэнергии ежегодно увеличивались. Так в 2014 году и 2015 году затраты на 1 рубль выручки возросли на 0,06 руб.

Затраты на 1 рубль выручки от реализации теплоты в 2013 году составили 1,17 руб., в 2014 году объем затрат на 1 рубль выручки от реализации теплоты снизился на 0,15 руб. и составили 1,02 руб. В 2015 году затраты в расчете на 1 рубль выручки возросли на 0,18 рублей и составили 1,20 руб.

По данным таблицы 17 можно сделать вывод, что передача электроэнергии является более выгодным и рентабельным видом деятельности предприятия АО «КрасЭко», чем производство тепловой энергии и строительство. Предприятие увеличивает с каждым годом объем производства тепловой энергии. Строительство, как вид деятельности предприятия, значительно сокращается с каждым годом, и в 2015 году затраты по строительству превышают выручку, полученную по данному виду деятельности.

Проведем факторный анализ себестоимости продаж по методике Шеремета А.Д. [39] (таблица 18).

Таблица 18 – Факторный анализ себестоимости продаж.

Показатели	2014 год	2015 год	Отклонения, %
Продукция, тыс. руб.	6691006	5484262	81,96
Оплата труда с отчислениями, тыс. руб.	1609962	1448686	89,89
Материальные затраты, тыс. руб.	1198456	1032505	86,15
Амортизация, тыс. руб.	132567	113896	85,92
Прочие затраты, тыс. руб.	3030148	2852539	94,14
Продукция на 1 руб. оплаты труда, руб.	4,16	3,76	90,38
Материалоотдача, руб.	5,58	5,31	95,16
Амортизациеотдача, руб.	50,47	48,15	95,40
Полная себестоимость продаж, тыс. руб.	5971133	5447626	91,23
Прибыль от продаж, тыс. руб.	719873	36636	5,09

По данным таблицы 18 представим анализ в сводном виде:

1) Относительное отклонение по амортизации:

$$\Delta A = A_1 - A_0 * k = 113896 - 132567 * 0,8196 = 5244,087 \text{ (перерасход);}$$

2) Относительное отклонение по материальным затратам:

$$\Delta M = M_1 - M_0 * k = 1032505 - 1198456 * 0,8196 = 50250,462 \text{ (перерасход);}$$

3) Относительное отклонение по оплате труда:

$$\Delta U = U_1 - U_0 * k = 1448686 - 1609962 * 0,8196 = 129161,14 \text{ (перерасход);}$$

4) Относительное отклонение по прочим затратам:

$$\Delta Z = Z_1 - Z_0 * k = 2852539 - 3030148 * 0,8196 = 369029,7 \text{ (перерасход);}$$

5) Относительное отклонение в целом по себестоимости:

$$\Delta S = S_1 - S_0 * k = 5447626 - 5971133 * 0,8196 = 553685,39 \text{ (перерасход);}$$

Что соответствует сумме четырех расчетов отклонений по отдельным элементам.

Несмотря на то, что все затраты по элементам уменьшились и вызвали уменьшение себестоимости продаж в целом, но с учетом сокращения количества произведенной продукции, значительно сократилась прибыль от продаж. Относительный перерасход по всем элементам затрат возник по причине неэффективного использования ресурсов относительно количества произведенной продукции.

Проведем анализ динамики себестоимости по видам продукции по данным, представленным в Отчете о финансовых результатах за 2013-2015 гг (таблица 19).

Таблица 19 – Анализ динамики себестоимости продаж в АО «КрасЭко» за 2013-2015 гг

Показатели	2013	2014	2015	Абсолютное отклонение, тыс. руб.		Темп роста, %	
				2014 от 2013	2015 от 2014	2014 от 2013	2015 от 2014
Себестоимость продаж, всего	6633923	5971133	5447626	-662790	-523507	90,01	91,23
в том числе:							
1. Электроэнергия, в т.ч.	2062680	2607505	2531297	544825	-76208	126,41	97,08
1.1. Передача электроэнергии	2040044	2238823	2398325	198779	159502	109,74	107,12
1.2. Производство электроэнергии	0	333840	105986	333840	-227854	0	31,75

1.3.Технологическое присоединение	22636	34842	26986	12206	-7856	153,92	77,45
2.Теплоэнергия в т.ч.	1595565	1919581	2002423	324016	82842	120,31	104,32
2.1.Производство и передача тепловой энергии	1595565	1919581	1963304	324016	43723	120,31	102,28
3.Производство и передача горячей воды	17919	55701	39119	37782	-16582	310,85	70,23
4.Прочая деятельность	2957759	1388346	913906	-1569413	-474440	46,94	65,83

Проанализируем структуру себестоимости продаж за период с 2013-2015 гг (таблица 20).

Таблица 20 – Структура себестоимости продаж АО «КрасЭко» и динамика ее изменения за 2013-2015 гг

Показатели	2013	уд.вес, %	2014	уд.вес, %	2015	уд.вес, %	Отклонение удельного веса, %	
							2014 от 2013	2015 от 2014
Себестоимость продаж, всего	6633923	100,0	5971133	100,0	5447626	100,0	0	0,72
в том числе:								
1.Электроэнергия, в т.ч.	2062680	31,09	2607505	43,67	2531297	46,47	12,58	2,80
1.1.Передача электроэнергии	2040044	30,75	2238823	37,49	2398325	44,03	6,74	6,53
1.2.Производство электроэнергии	0	0	333840	5,59	105986	1,946	5,59	-3,65
1.3.Технологическое присоединение к электрическим сетям и прочая деятельность	22636	0,34	34842	0,58	26986	0,50	0,24	-0,09
2.Теплоэнергия в т.ч.	1595565	24,1	1919581	32,15	2002423	36,8	8,10	4,61

2.1.Производство и передача тепловой энергии	1595565	24,05	1919581	32,15	1963304	36,04	8,10	3,89
3. Производство и передача горячей воды	17919	0,27	55701	0,93	39119	0,72	0,66	-0,21
4.Прочая деятельность	2957759	44,59	1388346	23,25	913906	16,78	-21,33	-6,47

Данные таблицы 19,20 показывают, что в течение всего анализируемого периода в структуре себестоимости продаж больший вес занимала себестоимость производства и передачи электроэнергии. Так, в 2013 году удельный вес себестоимости по покупке и транспортировке электроэнергии составила 31,09%, в 2014 году 43,67%, в 2015 году 46,47. Можно наблюдать ежегодное увеличение удельного веса данных расходов.

На втором месте себестоимость производства и передачи тепловой энергии, так в 2013 году ее удельный вес составлял 24,1%, в 2014 году 32,15%, в 2015 году 36,8%. Данный вид затрат также имел тенденцию увеличения как в абсолютном значении, так и увеличение удельного веса в общем объеме затрат на производство и продажу тепловой энергии.

Себестоимость прочих работ, услуг имела ежегодное снижение, с 44, 59% в 2013 году до 16,78 % в 2015 году. Такое резкое снижение объясняется тем, что предприятие АО «КрасЭко» сокращает прочую деятельность, отказывается от договоров на строительство новых энергетических объектов для других организаций.

Для наглядности представим изменения себестоимости продаж основных видов продукции за 3 последних года (2013-2015 гг.) представим на диаграмме (рисунок 7).

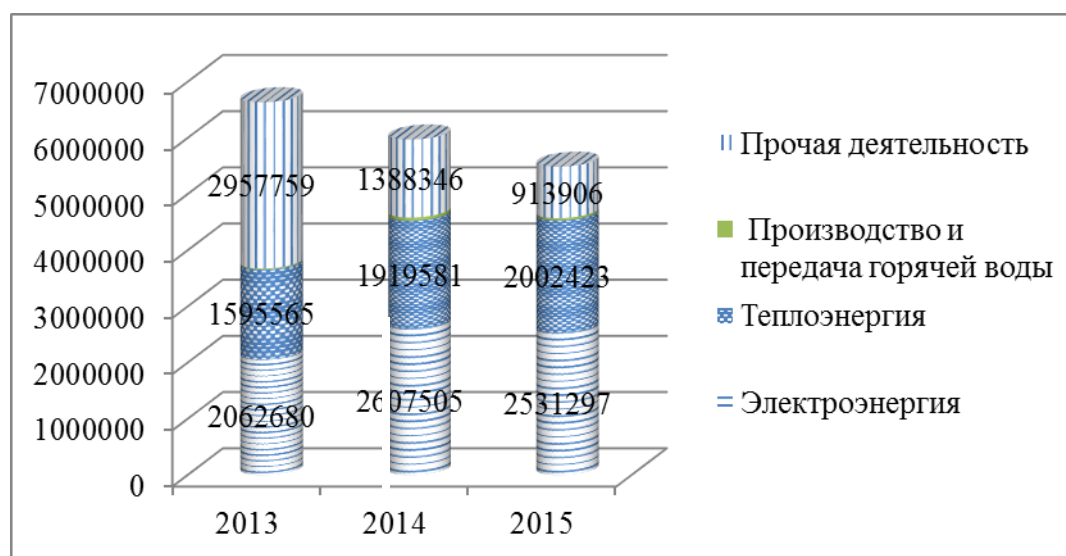


Рисунок 7 – Динамика себестоимости продаж АО «КрасЭко» за 2013-2015 гг.

С каждым годом себестоимость продаж тепловой энергии увеличивается в связи с открытием новых энергетических объектов - котельных и автоматических котельных. Общее снижение себестоимости продаж обуславливается резким сокращением доли строительства, оказываемого сторонним организациям, в деятельности организации. С каждым годом себестоимость продаж тепловой энергии увеличивается за счет увеличения затрат по данному виду деятельности. В связи с открытием новых энергетических объектов - котельных и автоматических котельных увеличиваются затраты на обслуживание производства, прямые материальные затраты и в особенности затраты на топливо. Наибольшая доля затрат в производстве тепловой энергии на предприятии АО «КрасЭко» приходится на прямые материальные затраты (более 50%). Прямые материальные затраты включают в себя затраты на ресурсы, используемые в производстве, такие как топливо, электроэнергия, вода и теплоноситель. Резкое увеличение объема потребляемых материальных ресурсов для нужд производства и рост цен из года в год, повышают себестоимость производства тепловой энергии.

Рассмотрим динамику выручки за последние 3 года (2013-2015 гг.) представим на рисунке 8.

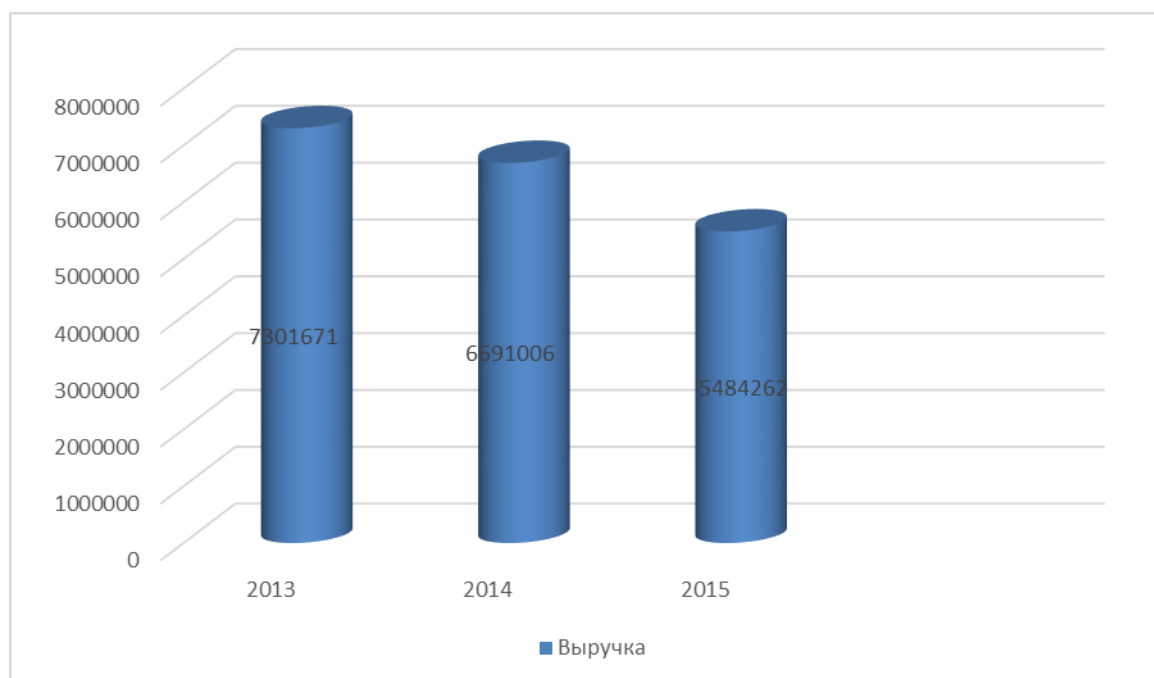


Рисунок 8 – Динамика выручки от продаж АО «КрасЭко» за 2013-2015 гг.

Снижение общей выручки по всем видам деятельности объясняется резким снижением выручки по виду деятельности – строительство новых энергетических объектов

сторонним организациям. Выручка по остальным видам деятельности увеличилась в 2014 году по сравнению с 2013 и незначительно уменьшилась в 2015 году. Можно сделать вывод, что АО «КрасЭко» сокращает наименее рентабельные виды деятельности, такие как строительство новых энергетических объектов и прочая деятельность. АО «КрасЭко» увеличивает объемы производства, отдавая приоритет энергетическим видам деятельности - производству тепловой энергии и передаче электроэнергии.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Подводя итог работы, можно с уверенностью сказать о том, что теплоэнергетика является важной отраслью экономики. Энергетическая отрасль отличается от других материальных производств и имеет свои специфические особенности, влияющие на бухгалтерский учет. Наиболее важными особенностями являются: неразрывность процесса производства и потребления тепловой энергии и отсутствие возможности создания запасов тепловой энергии.

В тепловой энергетике существует ряд экономических проблем макро и микроуровня, которые требуют решения. Изношенность тепловых сетей, существующие потери тепловой энергии, большие затраты на производство, устаревшая нормативная литература, все эти проблемы оказывают негативное влияние на эффективность производства тепловой энергии.

Существуют также и общегосударственные проблемы, требующие первоочередного внимания законодательства. Энергетические предприятия должны выявлять возможности технологических и организационных мер, позволяющих решить проблему модернизации теплоснабжения без шокового роста тарифов. Конечной целью энергетических предприятий и государства должно является стабильное теплоснабжение с минимизацией тарифов для конечных потребителей.

В ходе подготовки бакалаврской работы, были выполнены все поставленные задачи, что позволило достичь цели исследования.

В первой главе бакалаврской работы были описаны технологические особенности производства тепловой энергии с помощью котельной установки. Определено влияние технологических особенностей производства тепловой энергии с помощью котельных на организацию учета и анализ затрат производства тепловой энергии, её передачи и распределения. При рассмотрении учета прямых затрат выявлены возможности развития бухгалтерского учета на АО «КрасЭко». Для улучшения учета, упрощения анализа прямых затрат можно порекомендовать предприятию открыть дополнительные субсчета к счету 20 «Основное производство». Открытие дополнительных субсчетов с привязкой к определенным видам деятельности позволит детальнее анализировать затраты и в последствии выявлять способы их уменьшения. При рассмотрении учета косвенных затрат также были выявлены возможности развития учета и даны следующие рекомендации: рекомендуется выбрать базу распределения общехозяйственных расходов пропорционально размеру выручки от видов деятельности. Такая база распределения снизит возможные искажения затрат при определении себестоимости, что очень важно для предприятия, оказывающего социально значимые услуги разным категориям населения. В качестве базы

распределения общепроизводственных расходов рекомендуется выбрать комбинированную базу распределения. Наиболее подходящей базой будут являться полные прямые материальные затраты (текущие материальные затраты плюс амортизация).

Можно порекомендовать АО «КрасЭко» произведенные расходы в летний период на котельных, такие как амортизация и ремонт основных средств, списывать равномерно в дебет счетов затрат в течении всего отопительного сезона. Это позволит равномерно формировать финансовый результат без существенных искажений в начале отопительного периода.

Во второй главе бакалаврской работы был рассмотрен сводный учет затрат, его значимость в системе бухгалтерского учета, способ калькулирования себестоимости производства тепловой энергии. По результатам исследования можно сделать вывод, что затраты формируются в разрезе статей затрат и статей калькуляции, которые предусмотрены отраслевыми рекомендациями. На предприятии АО «КрасЭко» составляются плановая и фактическая калькуляция себестоимости произведенной тепловой энергии, используется попроцессный метод калькулирования себестоимости. Специфика статей калькуляции разработана предприятием и отражает особенности производства тепловой энергии. На АО «КрасЭко» применяются обоснованные методы распределения затрат. Это позволяет производить достоверный расчет себестоимости, произведенной 1 Гкал тепловой энергии.

В третьей главе работы был проведен анализ затрат по экономическим элементам, калькуляционным статьям и анализ затрат на один рубль тепловой энергии, проведен факторный анализ прямых материальных затрат, даны рекомендации по уменьшению затрат.

В настоящий момент существует тенденция к энергосбережению и повышению эффективности в энергетической отрасли. Основным толчком к энергосбережению в сфере тепловой энергетики является ускоренные темпы роста себестоимости на тепловую энергию.

На энергетическом предприятии должен проводиться анализ затрат и себестоимости. Основным результатом анализа затрат и себестоимости тепловой энергии должна явиться разработка плана конкретных организационно-технических мероприятий по снижению себестоимости тепловой энергии за счет сокращения затрат по каждой статье расходов.

В анализируемом периоде прослеживается тенденция снижения всех элементов затрат, что объясняется политикой экономии на предприятии, проводимой в течение последних несколько лет. За последние несколько лет на предприятии проведена оптимизация бизнес-процессов, проведены мероприятия по сокращению затрат за счет пересмотра условий многих договоров (снижение аренды, цен на приобретение топлива, оргтехники, расходных материалов, консультационных и прочих услуг и т.д.). Наибольший

удельный вес в общей структуре элементов затрат в течение анализируемого периода занимали прочие расходы (более 50,0%).

Снижение прочих затрат на 12,9% в 2014 году, и на 5,9% в 2015 году обуславливается уменьшением платежей за выбросы загрязняющих веществ. Уменьшение платежей было достигнуто с помощью реконструкции имеющегося оборудования, путем установки фильтров золоулавливания на котельные. Так же уменьшение элемента прочих затрат связано со снижением арендной платы и снижением затрат на коммунальные платежи по арендуемому имуществу.

Также предприятие эффективно снизила материальные затраты в 2015 году на 13,8%, в 2014 на 4,5% за счет внедрение нового эффективного оборудования, что позволило сократить объем потребляемого топлива. Ремонт тепловых и электрических сетей повлиял на сокращение объемов технологических потерь в сетях при транспортировке тепловой и электрической энергии. Снижение стоимости и объемов закупки сырья и материалов для одного из видов деятельности предприятия – строительства, позволило сократить материальные затраты в целом. Так же за счет использования собственных производимых и передаваемых ресурсов были снижены затраты на покупную энергию всех видов, расходуемую на хозяйственные нужды организации.

Несмотря на уменьшение всех элементов затрат, которые характеризуют производство по всем видам деятельности, затраты на производство тепловой энергии возросли. При проведении анализа были выявлены наиболее подверженные росту статьи затрат на производство тепловой энергии и предложены способы их уменьшения.

Особенности производства тепловой энергии влияют на структуру затрат на производство тепловой энергии. Наибольшая доля затрат в производстве тепловой энергии на предприятии АО «КрасЭко» приходится на прямые материальные затраты (более 50%). Прямые материальные затраты включают в себя затраты на ресурсы, используемые в производстве, такие как топливо, электроэнергия, вода и теплоноситель. АО «КрасЭко» в первую очередь следует найти способы сократить затраты по данной статье. Также следует придать первостепенное значение процессу закупки ресурсов, используемых в производстве тепловой энергии. Сокращение затрат по данной статье может быть достигнуто за счет поиска новых поставщиков ресурсов, внедрение ресурсосберегающих технологических процессов, способствующих экономии используемого топлива. Предприятие использует топливо низкого качества, которое характеризуется большим количеством отходов и не является эффективным в производстве, стоит заменить низкокачественное топливо на топливо более высокой пробы.

Использование новых автоматизированных котельных является отличным решением по сокращению затрат. Автоматизированные котельные являются экономичными, что позволяет сократить часть затрат на ресурсы, ручной труд на автоматических котельных сводится к минимуму и не требует нахождения производственных рабочих на объекте, что позволяет сократить часть производственного персонала и уменьшить количество часов работы на объекте.

Анализ динамики себестоимости по видам продукции, показал снижение себестоимости в 2014 году на 662790 тыс. руб. (на 9,99%). В 2015 году себестоимость снизилась в абсолютной величине на 523507 тыс. руб. (на 8,77%). Общее снижение себестоимости продаж обуславливается резким сокращением доли низко рентабельных видов деятельности организации, таких как строительство и прочая деятельность.

В структуре себестоимости продаж наибольший удельный вес занимает себестоимость производства и передачи электроэнергии. На втором месте в структуре себестоимости продаж стоит себестоимость производства и передачи тепловой энергии. С каждым годом себестоимость продаж тепловой энергии увеличивается за счет увеличения затрат по данному виду деятельности. В связи с открытием новых энергетических объектов - котельных и автоматических котельных увеличиваются затраты на обслуживание производства, прямые материальные затраты и в особенности затраты на топливо.

Можно сделать вывод, что АО «КрасЭко» сокращает наименее рентабельные виды деятельности, такие как строительство новых энергетических объектов и прочая деятельность. АО «КрасЭко» увеличивает объемы производства, отдавая приоритет энергетическим видам деятельности - производству тепловой энергии и передаче электроэнергии.

Таким образом, внедрение предложений и рекомендаций позволит АО «КрасЭко» получать более достоверные данные бухгалтерского учета, что позволит производить эффективный анализ затрат и выявлять резервы снижения себестоимости производства тепловой энергии, что очень важно для энергетического предприятия, которое оказывает свои услуги населению.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1 Гражданский кодекс Российской Федерации (часть вторая) [Электронный ресурс] от 26.01.1996 N 14-ФЗ (ред. от 23.05.2016) //Справочная правовая система «КонсультантПлюс». — Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

2 Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) [Электронный ресурс] от 05.08.2000 N 117-ФЗ (ред. от 28.12.2016) //Справочная правовая система «КонсультантПлюс». — Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

3 О теплоснабжении [Электронный ресурс]: федеральный закон от 27.07.2010 N 190-ФЗ (ред. от 19.12.2016) — Режим доступа: <http://www.consultant.ru>. Об электроэнергетике [Электронный ресурс]: федеральный закон от 26.03.2003 N 35-ФЗ (ред. от 28.12.2016) — Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

4 О бухгалтерском учете [Электронный ресурс]: федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ (ред. от 23.05.2016) — Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

5 Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации [Электронный ресурс]: утв. Приказом Минфина РФ от 29.07.1998и №34н (ред. от от 24.12.2010, с изм. от 08.07.2016) — Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

6 Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99) [Электронный ресурс]: утв. Приказом Минфина РФ от 06.07.1999 N 43н (ред. от 08.11.2010) — Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

7 Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99) [Электронный ресурс]: утв. Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 №33н (ред. от 06.04.2015) — Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

8 О формах бухгалтерской отчетности организаций [Электронный ресурс]: Приказ Минфина России от 02.07.2010 N 66н (ред. от 06.04.2015) «» — Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

9 О введении отдельного учета затрат по регулируемым видам деятельности в энергетике [Электронный ресурс]: Постановление Правительства РФ от 06.07.1998 N 700 (ред. от 02.04.2002) // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». — Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

10 О ценообразовании в сфере теплоснабжения [Электронный ресурс] : Постановление Правительства РФ от 22.10.2012 N 1075 (ред. от 31.12.2015) // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». — Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

11 Инструкция по планированию, учету и калькулированию затрат на производство и поставку электрической и тепловой энергии на электростанциях, в электрических и тепловых сетях и в целом энергоснабжающих организациях [Электронный ресурс]: Постановление Федеральной энергетической комиссии Российской Федерации от 03 июля 1998 г. № 27/4 // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>

12 Инструкция по планированию, учету и калькулированию себестоимости электрической и тепловой энергии в энергосистемах и на электростанциях, затрат на передачу и распределение энергии в электрических и тепловых сетях [Электронный ресурс]: утв. Минэнерго СССР — Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

13 Об утверждении порядка определения нормативов удельного расхода топлива при производстве электрической и тепловой энергии [Электронный ресурс] : Приказ Минэнерго России от 30.12.2008 N 323 (ред. от 30.11.2015) // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

14 Формы федерального государственного статистического наблюдения за затратами на производство и реализацию продукции (работ, услуг) и за производством и отпускem электро- и теплоэнергии [Электронный ресурс]:

Постановление Госкомстата РФ от 10.11.1998 N 110 (ред. от 27.07.2004) — Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

15 План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению [Электронный ресурс]: утв. Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 №94н (ред. от 08.11.2010) — Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

16 Формы бухгалтерской отчетности организаций [Электронный ресурс]: утв. Приказом Минфина России от 02.07.2010 №66 н (ред. от 06.04.2015) — Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

17 Аверина О.И. Сущность производственного учета / Пермитина Л.В. // Международный бухгалтерский учет. 2017. N 2. С. 62 - 69.

18 Адамова Г.А. Методика калькулирования себестоимости продукции/ Ильченко А.А. // Вестник ГУУ.2015. №4 С.161-164.

19 Анисимов С.П. Еще раз о проблеме калькулирования себестоимости в электроэнергетике, её последствия и решения [Электронный ресурс] — Режим доступа: <http://marek.org.ru/1467-esche-raz-o-probleme-kalkulirovaniya-sebestoimosti-v-elektroenergetike-ee-posledstviyah-i-ee-reshenii.html#sel=60:2,60:49>

20 Ахмедов А.Э. Совершенствование системы учета затрат на производство продукции / Шаталов М.А. // Территория науки. 2015. N 1. С. 127 - 132.

- 21 Бубнова О.Ю. Правовое регулирование калькуляции затрат и формирования финансовых результатов по законодательству Российской Федерации // Актуальные проблемы российского права. 2016. N 8. С. 68 - 75.
- 22 Бухгалтерский учет : учебник / Г. И. Алексеева, С. Р. Богомолец, И. В. Сафонова ; под ред. С. Р. Богомолец. – 3-е изд., перераб. и доп. – М.: Московский финансово-промышленный университет «Синергия», 2013. – 720 с.
- 23 Бухгалтерский учет. Модуль 2. Основы бухгалтерского финансового и управленческого учета. Версия 1.0 [Электронный ресурс] : электрон. учеб. пособие / С. А. Самусенко, О. Н. Харченко, Т. В. Кожина и др. – Красноярск : ИПК СФУ, 2008.-650с.
- 24 Бухгалтерский финансовый учёт : учебное пособие / А. В. Зонова, И. Н. Бачуринская, С.П. Горячих.// - СПб.: Питер, 2011. - 480 с.
- 25 Врублевский Н. Д. Управленческий учет издержек производства в промышленных отраслях.– М.: Редакция журнала «Бухгалтерский учет», 2011.– 154 с.
- 26 Войтоловский Н. В. Экономический анализ. Основы теории. Комплексный анализ хозяйственной деятельности организации: учебник для бакалавров / под ред. Н. В. Войтоловского, А. П. Калининой, И. И. Мазуровой.- 4-е изд., перераб. и доп. — М: Юрайт, 2013. — 548 с.
- 27 Гарифуллин К.М. Теоретические основы учета себестоимости продукции / Мусаллямова М.Ф. // Социально-экономические явления и процессы. 2013. N 1. С. 57 - 62.
- 28 Гиляровская Л.Т. Экономический анализ: Учебник для вузов//Гиляровская Л.Т.- Москва: ЮНИТИ-ДАТА, 2014.-615 с.
- 29 Дегальцева Ж.В. Сравнительная характеристика различных методов учета затрат и калькулирования себестоимости// Научный журнал КубГАУ – Scientific Journal of KubSAU.2014.№104 С.1010-1020.
- 30 Жигунова О.А. Затраты, издержки, расходы: трактовка с позиции ресурсов / Ковалев А.С. // Бухгалтерский учет. 2015. N 1.
- 31 Забродин И. П. Обоснование направлений развития учета затрат и калькулирования себестоимости в теплоэнергетике [Электронный ресурс] / И. П. Забродин // Вестник ВГУ: научный журнал. – 2016. – Режим доступа: http://www.vestnik.vsu.ru/program/view/view.asp?sec=econ&year=2016&num=01&f_name=2016-01-20
- 32 Ивашкевич В.Б. Бухгалтерский управленческий учет: учебник. 3-е изд., перераб. и доп. М.: Магистр, ИНФРА-М, 2015. 448 с.
- 33 Котельные установки и их эксплуатация: учебник для нач. проф. образования / Б.А. Соколов. — 6-е изд., стер. — М.: Издательский центр «Академия», 2011. — 432 с.

34 Кошкарлова А. А. Основные принципы учета затрат и калькулирования себестоимости электроэнергии на ТЭС / Амиров А. Ж., Попов С. Н. // Молодой ученый. - 2016. - №9. - С. 601-604.

35 Коське М.С. Затраты в российском бухгалтерском учете: экономическая сущность и нормативное закрепление / Мишучкова Ю.Г. // Международный бухгалтерский учет. 2015. N 32. С. 51 - 63.

36 Морозова Н.С. Анализ себестоимости продукции / Меркулова Е.Ю // Социально-экономические явления и процессы. 2016 №8. С.66-71.

37 Панова, А. В. Экономика энергетики : учеб. пособие / А. В. Панова ; Владим. гос. ун-т им. А. Г. и Н. Г. Столетовых. – Владимир : Изд-во ВлГУ, 2013. – 87 с.

38 Савицкая Г.В. Анализ себестоимости продукции промышленного предприятия// Планово-экономический отдел.2012 №3.

39 Шеремет, А. Д. Комплексный анализ хозяйственной деятельности: учебное пособие для студентов, обучающихся по специальности «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» / А. Д. Шеремет. – М. : ИНФРА-М, 2015. – 255

40 Красноярская региональная энергетическая компания – официальный сайт [Электронный ресурс]. Режим доступа: <http://www.kraseco24.ru/>

ПРИЛОЖЕНИЕ А



Рисунок А.1 – Расходы организации

ПРИЛОЖЕНИЕ Б



Рисунок Б.1 - Схема движения бухгалтерской информации

ПРИЛОЖЕНИЕ В

Бухгалтерский баланс на 31 декабря 2015 г.

Бухгалтерский баланс		на 31 декабря 2015 г.		<div style="border: 1px solid black; padding: 2px;"> Коды 0710001 </div>		
		Форма по ОКУД		31	12	2015
		Дата (число, месяц, год)				
Организация	Акционерное общество "Красноярская региональная энергетическая компания"	по ОКПО		75795891		
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН		2460087269		
Вид экономической деятельности		по ОКВЭД		40.10.2		
Организационно-правовая форма / форма собственности	Собственность субъектов / Российской Федерации	по ОКОПФ / ОКФС		12267	13	
Единица измерения:	в тыс. рублей	по ОКЕИ		384		
Местонахождение (адрес)	660058, Красноярский край, Красноярск г, Деповская ул, дом № 15					

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2015 г.	На 31 декабря 2014 г.	На 31 декабря 2013 г.
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Нематериальные активы	1110	-	-	-
	в том числе:				
	Нематериальные активы в организации	11101	-	-	-
	Приобретение нематериальных активов	11102	-	-	-
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	в том числе:				
	Расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы	11201	-	-	-
	Выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ	11202	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
2	Основные средства	1150	893 565	-	-
	в том числе:				
2.1	Основные средства в организации	11501	891 113	-	-
	Объекты недвижимости, права собственности на которые не зарегистрированы	11502	-	-	-
	Оборудование к установке	11503	-	-	-
2.2	Приобретение земельных участков	11504	26	-	-
	Приобретение объектов природопользования	11505	-	-	-
	Строительство объектов основных средств	11506	-	-	-
2.2	Приобретение объектов основных средств	11507	2 426	-	-
	Расходы будущих периодов	11508	-	-	-
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
	в том числе:				
	Материальные ценности в организации	11601	-	-	-
	Материальные ценности предоставленные во временное владение и пользование	11602	-	-	-
	Материальные ценности предоставленные во временное пользование	11603	-	-	-
	Прочие доходные вложения	11604	-	-	-
3	Финансовые вложения	1170	1 314 118	-	-
	в том числе:				
3.1	Вклады в уставный капитал	11701	694 404	-	-

Продолжение приложения В

3.1	Акции	11702	55 532	-	-
3.1	Предоставленные займы	11703	336 182	-	-
3.1	Приобретенные права	11704	228 000	-	-
	Отложенные налоговые активы	1180	120 806	-	-
	Прочие внеоборотные активы	1190	881 821	-	-
	в том числе:				
2.2	Оборудование к установке	11901	9 183	-	-
2.2	Строительство ОС	11902	872 639	-	-
	Расходы будущих периодов	11903	-	-	-
	Итого по разделу I	1100	3 210 311	-	-
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
4	Запасы	1210	543 269	-	-
	в том числе:				
4.1	Материалы	12101	535 670	-	-
	Брак в производстве	12102	-	-	-
	Товары отгруженные	12103	-	-	-
4.1	Товары	12104	2 671	-	-
	Готовая продукция	12105	-	-	-
	Расходы на продажу	12106	-	-	-
4.1	Основное производство	12107	4 728	-	-
	Полуфабрикаты собственного производства	12108	-	-	-
	Вспомогательные производства	12109	-	-	-
	Обслуживающие производства и хозяйства	12110	-	-	-
	Расходы будущих периодов	12111	-	-	-
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	28 079	-	-
	в том числе:				
	НДС по приобретенным ОС	12201	-	-	-
	НДС по приобретенным НМА	12202	-	-	-
	НДС по приобретенным материально-производственным запасам	12203	-	-	-
	НДС по приобретенным услугам	12204	8 569	-	-
	НДС предъявленный подрядными организациями в рамках инвестиционных договоров	12205	152	-	-
	НДС по долгосрочным договорам строительного подряда	12206	19 358	-	-
	НДС при строительстве ОС	12207	-	-	-
5.1	Дебиторская задолженность	1230	3 033 473	-	-
	в том числе:				
5.1	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	12301	517 317	-	-
5.1	Расчеты с покупателями и заказчиками	12302	2 180 337	-	-
5.1	Расчеты по налогам и сборам	12303	46 429	-	-
5.1	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	12304	462	-	-
	Расчеты с персоналом по оплате труда	12305	-	-	-
5.1	Расчеты с подотчетными лицами	12306	434	-	-
5.1	Расчеты с персоналом по прочим операциям	12307	2 146	-	-
	Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал	12308	-	-	-
5.1	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	12309	275 115	-	-
5.1	Расходы будущих периодов	12310	11 233	-	-
	Выполненные этапы по незавершенным работам	12311	-	-	-
	Оценочные обязательства	12312	-	-	-
3	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	250 500	-	-
	в том числе:				
	Акции	12401	-	-	-
	Долговые ценные бумаги	12402	-	-	-

Продолжение приложения В

3.1	Предоставленные займы	12403	50 500	-	-
	Вклады по договору простого товарищества	12404	-	-	-
	Приобретенные права в рамках оказания финансовых услуг	12405	-	-	-
3.1	Депозитные счета	12406	200 000	-	-
	Депозитные счета (в валюте)	12407	-	-	-
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	100 326	-	-
	в том числе:				
	Касса организации	12501	93	-	-
	Операционная касса	12502	-	-	-
	Касса организации (в валюте)	12503	-	-	-
	Касса по деятельности платежного агента	12504	-	-	-
	Расчетные счета	12505	100 233	-	-
	Валютные счета	12506	-	-	-
	Аккредитивы	12507	-	-	-
	Чековые книжки	12508	-	-	-
	Прочие специальные счета	12509	-	-	-
	Аккредитивы (в валюте)	12510	-	-	-
	Прочие специальные счета (в валюте)	12511	-	-	-
	Переводы в пути	12512	-	-	-
	Прочие оборотные активы	1260	2 012 810	-	-
	в том числе:				
	Акцизы по оплаченным материальным ценностям	12601	-	-	-
	Денежные документы	12602	-	-	-
	Денежные документы (в валюте)	12603	-	-	-
	НДС по экспорту к возмещению	12604	-	-	-
	НДС, начисленный по отгрузке	12605	-	-	-
	Выполненные этапы по незавершенным работам	12606	2 002 385	-	-
	Расходы будущих периодов	12607	10 010	-	-
	Недостачи и потери от порчи ценностей	12608	415	-	-
	Итого по разделу II	1200	5 968 457	-	-
	БАЛАНС	1600	9 178 768	-	-

Продолжение приложения В

Форма 0710001 с 2

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2015 г.	На 31 декабря 2014 г.	На 31 декабря 2013 г.
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	182 300	-	-
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
	в том числе:				
	Переоценка основных средств	13401	-	-	-
	Переоценка НМА	13402	-	-	-
	Переоценка прочих внеоборотных активов	13403	-	-	-
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	-	-	-
	Резервный капитал	1360	2 172	-	-
	в том числе:				
	Резервы, образованные в соответствии с законодательством	13601	-	-	-
	Резервы, образованные в соответствии с учредительными документами	13602	-	-	-
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	3 916 273	-	-
	Итого по разделу III	1300	4 100 745	-	-
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1410	-	-	-
	в том числе:				
	Долгосрочные кредиты	14101	-	-	-
	Долгосрочные займы	14102	-	-	-
	Долгосрочные кредиты (в валюте)	14103	-	-	-
	Долгосрочные займы (в валюте)	14104	-	-	-
	Отложенные налоговые обязательства	1420	1 141	-	-
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	-	-	-
	Итого по разделу IV	1400	1 141	-	-
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
5.3	Заемные средства	1510	1 491 431	-	-
	в том числе:				
5.3	Краткосрочные кредиты	15101	1 489 191	-	-
	Краткосрочные займы	15102	-	-	-
5.3	Проценты по краткосрочным кредитам	15103	2 240	-	-
	Проценты по долгосрочным кредитам	15104	-	-	-
	Проценты по краткосрочным займам	15105	-	-	-
	Проценты по долгосрочным займам	15106	-	-	-
	Краткосрочные кредиты (в валюте)	15107	-	-	-
	Краткосрочные займы (в валюте)	15108	-	-	-
	Проценты по краткосрочным кредитам (в валюте)	15109	-	-	-
	Проценты по долгосрочным кредитам (в валюте)	15110	-	-	-
	Проценты по краткосрочным займам (в валюте)	15111	-	-	-
	Проценты по долгосрочным займам (в валюте)	15112	-	-	-
5.3	Кредиторская задолженность	1520	3 500 902	-	-
	в том числе:				
5.3	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	15201	1 266 932	-	-
5.3	Расчеты с покупателями и заказчиками	15202	1 702 023	-	-
5.3	Расчеты по налогам и сборам	15203	80 235	-	-
5.3	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	15204	29 367	-	-

Окончание приложения В

5.3	Расчеты с персоналом по оплате труда	15205	41 496	-	-
5.3	Расчеты с подотчетными лицами	15206	32	-	-
5.3	Расчеты с персоналом по прочим операциям	15207	90	-	-
	Задолженность участникам (учредителям) по выплате доходов	15208	-	-	-
5.3	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	15209	380 727	-	-
	Доходы будущих периодов	1530	8	-	-
	в том числе:				
	Целевое финансирование	15301	-	-	-
	Доходы, полученные в счет будущих периодов	15302	-	-	-
	Безвозмездные поступления	15303	-	-	-
	Предстоящие поступления по недостачам, выявленным за прошлые годы	15304	-	-	-
	Разница между суммой, подлежащей взысканию с виновных лиц, и балансовой стоимостью по недостачам ценностей	15305	8	-	-
7	Оценочные обязательства	1540	82 351	-	-
	Прочие обязательства	1550	2 190	-	-
	Итого по разделу V	1500	5 076 882	-	-
	БАЛАНС	1700	9 178 768	-	-

Руководитель

(подпись)

Зуев Николай Валерьевич
(расшифровка подписи)

28 марта 2016 г.



(Handwritten signature)

ПРИЛОЖЕНИЕ Г

Отчет о финансовых результатах за Январь-Декабрь 2015 г.

Отчет о финансовых результатах за Январь - Декабрь 2015 г.		Коды		
Форма по ОКУД		0710002		
Дата (число, месяц, год)		31	12	2015
Организация	Акционерное общество "Красноярская региональная энергетическая компания"	по ОКПО 75795891		
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН 2460087269		
Вид экономической деятельности		по ОКВЭД 40.10.2		
Организационно-правовая форма / форма собственности		по ОКОПФ / ОКФС		
Собственность субъектов / Российской Федерации		12267	13	
Единица измерения:	в тыс. рублей	по ОКЕИ 384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2015 г.	За Январь - Декабрь 2014 г.
	Выручка	2110	5 484 262	-
	в том числе:			
	01. ЭЛЕКТРОЭНЕРГИЯ	21101	2 993 969	-
	1.1. Передача электроэнергии	21102	2 917 684	-
	1.2. Производство электроэнергии	21103	49 135	-
	1.3. Технологическое присоединение к электрическим сетям	21104	17 548	-
	1.4. Прочая электродеятельность	21105	9 602	-
	02. ТЕПЛОЭНЕРГИЯ	21106	1 668 913	-
	2.1. Производство и передача тепловой энергии	21107	1 624 073	-
	2.2. Передача, реализация тепловой энергии	21108	8 130	-
	2.3. Производство и передача горячей воды	21109	36 493	-
	03-04. ВОДОСНАБЖЕНИЕ И ВОДООТВЕДЕНИЕ	21110	29 882	-
	3. Холодное водоснабжение	21111	24 196	-
	4. Водоотведение	21112	5 685	-
	05. СТРОИТЕЛЬСТВО	21113	790 450	-
	06.ПРОЧАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ	21114	1 049	-
6	Себестоимость продаж	2120	(5 447 626)	-
	в том числе:			
	01. ЭЛЕКТРОЭНЕРГИЯ	21201	(2 531 297)	-
	1.1. Передача электроэнергии	21202	(2 398 325)	-
	1.2. Производство электроэнергии	21203	(105 986)	-
	1.3. Технологическое присоединение к электрическим сетям	21204	(26 804)	-
	1.4. Прочая электродеятельность	21205	(182)	-
	02. ТЕПЛОЭНЕРГИЯ	21206	(2 002 423)	-
	2.1. Производство и передача тепловой энергии	21207	(1 961 118)	-
	2.2. Передача, реализация тепловой энергии	21208	(2 186)	-
	2.3. Производство и передача горячей воды	21209	(39 119)	-
	03-04. ВОДОСНАБЖЕНИЕ И ВОДООТВЕДЕНИЕ	21210	(43 603)	-
	3. Холодное водоснабжение	21211	(31 003)	-
	4. Водоотведение	21212	(12 589)	-
	05. СТРОИТЕЛЬСТВО	21213	(869 037)	-
	06.ПРОЧАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ	21214	(1 266)	-
	Валовая прибыль (убыток)	2100	36 636	-
	в том числе:			
	Коммерческие расходы	2210	-	-
	в том числе:			
	Управленческие расходы	2220	-	-
	в том числе:			
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	36 636	-

Продолжение приложения Г

	в том числе:			
Доходы от участия в других организациях	2310	-	-	-
в том числе:				
связанные с участием в других организациях	23101	-	-	-
Долевое участие в иностранных организациях	23102	-	-	-
Долевое участие в российских организациях	23103	-	-	-
Проценты к получению	2320	37 855	-	-
в том числе:				
Проценты к получению	23201	37 855	-	-
Проценты по государственным ценным бумагам	23202	-	-	-
Проценты по государственным ценным бумагам по ставке 0%	23203	-	-	-
Проценты к уплате	2330	(220 726)	-	-
в том числе:				
Проценты к уплате	23301	(220 726)	-	-
Проценты, начисленные в соответствии со статьей 269 НК РФ	23302	-	-	-
Прочие доходы	2340	458 838	-	-
в том числе:				
Доходы, связанные с реализацией основных средств	23401	1 792	-	-
Доходы, связанные с ликвидацией основных средств	23402	-	-	-
Доходы, связанные с реализацией нематериальных активов	23403	-	-	-
Доходы, связанные с реализацией объектов строительства	23404	-	-	-
Доходы, связанные с реализацией прочего имущества	23405	39 555	-	-
Доходы, связанные с реализацией права требования как оказания финансовых услуг	23406	-	-	-
Доходы, связанные с реализацией права до наступления платежа	23407	-	-	-
Доходы, связанные с реализацией права после наступления срока платежа	23408	-	-	-
Доходы, связанные с реализацией имущественных прав, кроме права требования	23409	-	-	-
Доходы, связанные с реализацией имущественных прав по объектам обслуживающих производств и хозяйств	23410	-	-	-
Доходы, связанные с реализацией ценных бумаг	23411	-	-	-
Доходы по операциям с финансовыми инструментами срочных сделок, не обращающимися на организованном рынке	23412	-	-	-
Доходы по операциям с финансовыми инструментами срочных сделок, обращающимися на организованном рынке	23413	-	-	-
Доходы, связанные со сдачей имущества в аренду (субаренду)	23414	51 371	-	-
Доходы в виде восстановленных оценочных резервов	23415	226 915	-	-
Разница между первоначальной и номинальной стоимостью по долговым ценным бумагам	23416	-	-	-
Прочие операционные доходы	23417	8 688	-	-
Штрафы, пени, неустойки к получению	23418	19 151	-	-
Прибыль прошлых лет	23419	15 853	-	-
Возмещение убытков к получению	23420	84 276	-	-
Курсовые разницы	23421	-	-	-
Курсовые разницы по расчетам в у.е.	23422	-	-	-
Доходы в виде списанной кредиторской задолженности	23423	24	-	-
Доходы, связанные с переоценкой внеоборотных активов	23424	-	-	-
Прочие внереализационные доходы	23425	10 914	-	-

Продолжение приложения Г

	Корректировка прибыли до рыночных цен	23426	-	-
			-	-
	Прочие расходы	2350	(274 315)	-
	в том числе:			
	Расходы, связанные с участием в других организациях	23501	-	-
	Расходы, связанные с участием в российских организациях	23502	-	-
	Расходы, связанные с участием в иностранных организациях	23503	-	-
	Расходы, связанные с реализацией основных средств	23504	(1 663)	-
	Расходы, связанные с ликвидацией основных средств	23505	(83)	-
	Расходы, связанные с реализацией нематериальных активов	23506	-	-
	Расходы, связанные с реализацией объектов строительства	23507		
	Расходы, связанные с реализацией прочего имущества	23508	(38 401)	-
	Расходы, связанный с реализацией права требования как оказания финансовых услуг	23509	-	-
	Расходы, связанные с реализацией права требования до наступления срока платежа	23510	-	-
	Расходы, связанные с реализацией права требования после наступления срока платежа	23511	-	-
	Расходы, связанные с реализацией имущественных прав, кроме права требования	23512	-	-
	Расходы, связанные с реализацией имущественных прав по объектам обслуживающих производств и хозяйств	23513	-	-
	Расходы, связанные с реализацией ценных бумаг	23514	-	-
	Расходы по операциям с финансовыми инструментами срочных сделок, не обращающимися на организованном рынке	23515	-	-
	Расходы по операциям с финансовыми инструментами срочных сделок, обращающимися на организованном рынке	23516	-	-
	Расходы, связанные со сдачей имущества в аренду (субаренду)	23517	(39 103)	-
	Расходы в виде образованных оценочных резервов	23518	(52 134)	-
	Разница между первоначальной и номинальной стоимостью по долговым ценным бумагам	23519	-	-
	Расходы на услуги банков	23520	(14 322)	-
	Прочие операционные расходы	23521	(19 183)	-
	Штрафы, пени, неустойки к уплате	23522	(14 569)	-
	Убытки прошлых лет	23523	(37 474)	-
	Курсовые разницы	23524	-	-
	Курсовые разницы по расчетам в у.е.	23525	-	-
	Налоги и сборы	23526	(1 624)	-
	Премия, выплаченная покупателю	23527	-	-
	Расходы в виде списанной дебиторской задолженности	23528	(413)	-
	Расходы, связанные с безвозмездным получением имущества, работ, услуг или имущественных прав	23529	-	-
	Расходы по передаче товаров (работ, услуг) безвозмездно и для собственных нужд	23530	-	-
	Прочие внереализационные расходы	23531	(55 345)	-
	Прочие косвенные расходы	23532	-	-
	Расходы, связанные с переоценкой внеоборотных активов	23533	-	-
	Прочие убытки, приравненные к внереализационным расходам	23534	-	-

Окончание приложения Г

			-	-
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	38 288	-
	в том числе:			
	Текущий налог на прибыль	2410	-	-
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	23 537	-
	в том числе:			
	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	(63)	-
	в том числе:			
	Изменение отложенных налоговых активов	2450	15 942	-
	в том числе:			
	Прочее	2460	3 884	-
	в том числе:			
	Налоги, уплачиваемые в связи с применением специальных налоговых режимов	24601	-	-
	Штрафные санкции и пени за нарушение налогового и иного законодательства	24602	-	-
			-	-
	Чистая прибыль (убыток)	2400	58 051	-

Форма 0710002 с.2

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2015 г.	За Январь - Декабрь 2014 г.
	СПРАВОЧНО			
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
	в том числе:			
	Результат от переоценки основных средств, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	25101	-	-
	Результат от переоценки нематериальных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	25102	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	Совокупный финансовый результат периода	2500	58 051	-
	СПРАВОЧНО			
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Руководитель

(подпись)

Зуев Николай Валерьевич

(расшифровка подписи)

28 марта 2016 г.



6. Затраты на производство

Наименование показателя	Код	за 2015 г.	за 2014 г.
Материальные затраты	5610	1 032 123	-
Расходы на оплату труда	5620	1 117 725	-
Отчисления на социальные нужды	5630	330 961	-
Амортизация	5640	113 896	-
Прочие затраты	5650	2 852 539	-
Итого по элементам	5660	5 447 244	-
Изменение остатков (прирост [-]); незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	-
Изменение остатков (уменьшение [+]); незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	382	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	5 447 626	-

ПРИЛОЖЕНИЕ Д

Отчет о финансовых результатах за Январь-Декабрь 2014г.

Отчет о финансовых результатах за Январь - Декабрь 2014 г.			Коды		
Форма по ОКУД			0710002		
Дата (число, месяц, год)			31	12	2014
Организация	Общество с ограниченной ответственностью "Красноярская региональная энергетическая компания"	по ОКПО	75795891		
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	2466118202		
Вид экономической деятельности	Передача электроэнергии	по ОКВЭД	40.10.2		
Организационно-правовая форма / форма собственности	Общество с ограниченной ответственностью	по ОКФС / ОКФС	65	13	
Единица измерения:	в тыс. рублей	по ОКЕИ	384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2014 г.	За Январь - Декабрь 2013 г.
	Выручка	2110	6 691 006	7 301 671
	в том числе:			
	01. ЭЛЕКТРОЭНЕРГИЯ	21101	3 306 461	2 845 150
	1.1. Передача электроэнергии	21102	3 116 667	2 782 223
	1.2. Техприсоединение к электросетям	21103	16 111	35 172
	1.3. Производство электроэнергии	21104	155 891	-
	1.4. Прочая электродеятельность	21105	17 792	27 755
	02. ТЕПЛОЭНЕРГИЯ	21106	1 879 419	1 363 241
	2.1. Производство теплотенергии	21107	1 872 616	1 363 241
	2.2. Передача теплотенергии	21108	6 803	-
	03. СТРОИТЕЛЬСТВО	21109	1 393 492	2 739 361
	04. ВОДОСНАБЖЕНИЕ и ВОДООТВЕДЕНИЕ	21110	69 173	58 751
	4.1. Реализация холодной воды	21111	19 340	24 962
	4.2. Реализация водоотведения	21112	5 793	6 075
	4.3. Горячее водоснабжение	21113	44 040	27 715
	05. Прочая деятельность	21114	42 460	295 167
	Себестоимость продаж	2120	(5 971 133)	(6 633 923)
	в том числе:			
	01. ЭЛЕКТРОЭНЕРГИЯ	21201	(2 607 505)	(2 062 680)
	1.1. Передача электроэнергии	21202	(2 238 823)	(2 040 044)
	1.2. Техприсоединение к электросетям	21203	(34 490)	(22 566)
	1.3. Производство электроэнергии	21204	(333 840)	-
	1.4. Прочая электродеятельность	21205	(352)	(70)
	02. ТЕПЛОЭНЕРГИЯ	21206	(1 919 581)	(1 595 565)
	2.1. Производство теплотенергии	21207	(1 909 565)	(1 595 565)
	2.2. Передача теплотенергии	21208	(10 016)	-
	03. СТРОИТЕЛЬСТВО	21209	(1 311 444)	(2 646 125)
	04. ВОДОСНАБЖЕНИЕ и ВОДООТВЕДЕНИЕ	21210	(95 704)	(54 186)
	4.1. Реализация холодной воды	21211	(20 977)	(28 069)
	4.2. Реализация водоотведения	21212	(19 026)	(8 197)
	4.3. Горячее водоснабжение	21213	(55 701)	(17 919)
	05. Прочая деятельность	21214	(36 899)	(275 368)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	719 873	667 748
	Коммерческие расходы	2210	-	-
	в том числе:			
	Управленческие расходы	2220	-	-
	в том числе:			
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	719 873	667 748
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	в том числе:			
	связанные с участием в других организациях	23101	-	-
	Долевое участие в иностранных организациях	23102	-	-

Продолжение приложения Д

Долевое участие в российских организациях	23103	-	-
Проценты к получению	2320	35 038	48 452
в том числе:			
Проценты к получению	23201	35 038	48 452
Проценты по государственным ценным бумагам	23202	-	-
Проценты по государственным ценным бумагам по ставке 0%	23203	-	-
Проценты к уплате	2330	(150 698)	(87 042)
в том числе:			
Проценты к уплате	23301	(150 698)	(87 042)
Проценты, начисленные в соответствии со статьей 269 НК РФ	23302	-	-
Прочие доходы	2340	456 895	743 035
в том числе:			
Доходы, связанные с реализацией основных средств	23401	1 076	4 419
Доходы, связанные с ликвидацией основных средств	23402	-	-
Доходы, связанные с реализацией нематериальных активов	23403	-	-
Доходы, связанные с реализацией объектов строительства	23404	-	-
Доходы, связанные с реализацией прочего имущества	23405	15 378	207 964
Доходы, связанные с реализацией права требования как оказания финансовых услуг	23406	-	-
Доходы, связанные с реализацией права до наступления платежа	23407	-	-
Доходы, связанные с реализацией права после наступления срока платежа	23408	-	-
Доходы, связанные с реализацией имущественных прав, кроме права требования	23409	-	-
Доходы, связанные с реализацией имущественных прав по объектам обслуживающих производств и хозяйств	23410	-	-
Доходы, связанные с реализацией ценных бумаг	23411	2 096	-
Доходы по операциям с финансовыми инструментами срочных сделок, не обращающимися на организованном рынке	23412	-	-
Доходы по операциям с финансовыми инструментами срочных сделок, обращающимися на организованном рынке	23413	-	-
Доходы, связанные со сдачей имущества в аренду (субаренду)	23414	-	-
Доходы в виде восстановленных оценочных резервов	23415	67 335	373 219
Разница между первоначальной и номинальной стоимостью по долговым ценным бумагам	23416	-	-
Прочие операционные доходы	23417	1 831	2 356
Штрафы, пени, неустойки к получению	23418	1 784	27 685
Прибыль прошлых лет	23419	62 960	59 735
Возмещение убытков к получению	23420	5 815	2 936
Курсовые разницы	23421	-	-
Курсовые разницы по расчетам в у.е.	23422	-	-
Доходы в виде списанной кредиторской задолженности	23423	986	737
Доходы, связанные с переоценкой внеоборотных активов	23424	-	-
Прочие внереализационные доходы	23425	297 635	63 983
Корректировка прибыли до рыночных цен	23426	-	-
Прочие расходы	2350	(1 004 868)	(1 117 133)
в том числе:			
Расходы, связанные с участием в других организациях	23501	-	-

Окончание приложения Д

Расходы, связанные с участием в российских организациях	23502	-	-
Расходы, связанные с участием в иностранных организациях	23503	-	-
Расходы, связанные с реализацией основных средств	23504	(111)	(1 682)
Расходы, связанные с ликвидацией основных средств	23505	(51)	(69)
Расходы, связанные с реализацией нематериальных активов	23506	-	-
Расходы, связанные с реализацией объектов строительства	23507	-	-
Расходы, связанные с реализацией прочего имущества	23508	(13 999)	(195 732)
Расходы, связанный с реализацией права требования как оказания финансовых услуг	23509	-	-
Расходы, связанные с реализацией права требования до наступления срока платежа	23510	-	-
Расходы, связанные с реализацией права требования после наступления срока платежа	23511	(2 400)	-
Расходы, связанные с реализацией имущественных прав, кроме права требования	23512	-	-
Расходы, связанные с реализацией имущественных прав по объектам обслуживающих производств и хозяйств	23513	-	-
Расходы, связанные с реализацией ценных бумаг	23514	-	-
Расходы по операциям с финансовыми инструментами срочных сделок, не обращающимися на организованном рынке	23515	-	-
Расходы по операциям с финансовыми инструментами срочных сделок, обращающимися на организованном рынке	23516	-	-
Расходы, связанные со сдачей имущества в аренду (субаренду)	23517	-	-
Расходы в виде образованных оценочных резервов	23518	(548 891)	(639 878)
Разница между первоначальной и номинальной стоимостью по долговым ценным бумагам	23519	-	-
Расходы на услуги банков	23520	(12 448)	(21 839)
Прочие операционные расходы	23521	(4 562)	(563)
Штрафы, пени, неустойки к уплате	23522	(1 436)	(2 747)
Убытки прошлых лет	23523	(309 583)	(26 174)
Курсовые разницы	23524	-	-
Курсовые разницы по расчетам в у.е.	23525	-	-
Налоги и сборы	23526	(69)	(230)
Премия, выплаченная покупателю	23527	-	-
Расходы в виде списанной дебиторской задолженности	23528	(5 098)	(42 310)
Расходы, связанные с безвозмездным получением имущества, работ, услуг или имущественных прав	23529	-	-
Расходы по передаче товаров (работ, услуг) безвозмездно и для собственных нужд	23530	-	-
Прочие внереализационные расходы	23531	(103 630)	(183 314)
Прочие косвенные расходы	23532	(2 590)	(2 596)
Расходы, связанные с переоценкой внеоборотных активов	23533	-	-
Прочие убытки, приравненные к внереализационным расходам	23534	-	-
Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	56 240	255 060
Текущий налог на прибыль	2410	(55 492)	(119 223)
в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	(17 281)	(2 236)
Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	40	155
Изменение отложенных налоговых активов	2450	26 924	65 819

Прочее	2460	15 734	(2 737)
в том числе:			
Налоги, уплачиваемые организациями, применяющими специальные налоговые режимы	24601	-	-
Штрафные санкции и пени за нарушение налогового и иного законодательства	24602	-	-
Чистая прибыль (убыток)	2400	43 446	199 074

ПРИЛОЖЕНИЕ Е

ПРИЛОЖЕНИЕ Ж